

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки - Таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В АЭРОПОРТАХ МЕЖДУНАРОДНОГО СООБЩЕНИЯ, ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

УДК 338.543.656.71(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Матюха Полина Игоревна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Шараев Павел Сергеевич	Кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	доктор исторических наук		

Томск – 2017 г.

РЕФЕРАТ

Объем ВКР – 80 стр., 62 источника.

Ключевые слова: таможенный контроль, товары для личного пользования, физические лица, аэропорт международного сообщения.

Актуальность темы заключается в том, что с каждым годом количество товаров, перемещаемых физическими лицами, увеличивается, что создает необходимость сокращения времени на проведение таможенных операций и таможенного контроля в отношении таких товаров.

Объект - отношения между физическими лицами и таможенными органами, складывающиеся в процессе перемещения и таможенного контроля товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

Цель - рассмотреть особенности перемещения физическими лицами товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения, а также выявить проблемы осуществления таможенного контроля в отношении таких товаров.

В процессе работы был собран и систематизирован материал по проблеме осуществления таможенными органами контроля в отношении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

В результате работы было выяснено, перемещение физическими лицами товаров для личного пользования имеет свои особенности. Существующие проблемы таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования указывают на необходимость проведения мероприятий по его совершенствованию.

Значимость работы заключается в возможности дальнейшего использования результатов исследования в качестве теоретической основы для написания будущих работ студентов специальности «Таможенное дело». Теоретические и практические аспекты данного исследования помогут сформировать профессиональные навыки и знания будущих специалистов в сфере таможенного дела.

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 бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

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

Студенту:

Группа	ФИО
О-11911	Матюха Полина Игоревна

Тема работы:

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В АЭРОПОРТАХ МЕЖДУНАРОДНОГО СООБЩЕНИЯ, ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

Июнь 2016 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	
<i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объектом исследования являются отношения между физическими лицами, перемещающими товары для личного пользования в аэропортах международного сообщения, и таможенными органами, складывающиеся в процессе таможенного оформления и таможенного контроля таких товаров в аэропортах международного сообщения Режим работы – непрерывный. Особых требований к процессу исследования нет.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Постановка цели и задачи исследования. Выявления предмета и объекта, составление плана работы. Исследованию подлежат нормативные правовые документы регулирующие деятельность таможенных органов при таможенном контроле товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения. Анализ научной литературы и научных публикаций по вопросу таможенного контроля товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения.</p> <p>Виды и формы таможенного контроля. Способы, порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения. Рассмотрение основных проблем связанных с таможенным контролем товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения. Разработка рекомендаций по устранению проблем. Обсуждение результатов выполненной работы, заключение по исследованию.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Отсутствуют</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>1. Сущность правовой основы таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза</p>	<p>Шараев П.С.</p>
<p>2. Особенности проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах, открытых для международного сообщения</p>	<p>Шараев П.С.</p>
<p>3. Основные проблемы связанные с</p>	<p>Шараев П.С.</p>

таможенным контролем товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения	
4. Рекомендации по устранению основных проблемы связанных с таможенным контролем товаров перевозимых физическими лицами в аэропортах международного сообщения	Шараев П.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках: Все разделы дипломной работы пишутся на русском языке.	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25.10.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры ИФНТ	Шараев Павел Сергеевич	кандидат исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Матюха Полина Игоревна		

Список используемых обозначений и сокращений:

РФ – Российская Федерация

КоАП РФ - Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации

ТК ТС - Таможенный кодекс Таможенного союза

ТК РФ - Таможенный кодекс Российской Федерации

ФЗ – Федеральный Закон

ФТС – Федеральная таможенная служба

ЕврАзЭС - Евразийское экономическое сообщество

СУР – система управления рисками

ДООП МВД - Департамент охраны общественного порядка Министерства

ФСБ – Федеральная служба безопасности

МПО – международное почтовое отправление

ЦАО - Центральный административный округ (ЦАО)

СИТЕС - англ. Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora, CITES)

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ГСМ – горюче-смазочные материалы

ТС – транспортное средство

АП – административное правонарушение

Оглавление

Введение.....	9
1. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых через таможенную границу: правовые основы	19
1.1 Теоретические основы таможенного контроля.....	19
1.2 Проведение таможенного контроля: порядок, формы.	24
2. Особенности проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.	30
2.1 Совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.	30
2.2 Особенности проведения таможенного контроля товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.	36
3. Практические аспекты проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения	53
3.1 Проблемы организации таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения	53
3.2 Рекомендации по совершенствованию организации таможенного контроля, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.	63
Заключение	66
Список литературы и источников	69

Введение

Таможенный союз - форма межгосударственной экономической интеграции нескольких стран, предполагающая применение коллективного протекционизма. Это еще и Соглашение между государствами о единой таможенной территории и едином таможенном тарифе, которое предполагает упразднение таможенных пошлин в торговле и упрощенный порядок перемещения товаров¹.

Для грамотной организации таможенной политики таможенные органы осуществляют контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Одной из основополагающих функций таможенной службы любого государства является таможенный контроль. Это важнейшее звено внешней и внутренней торговли государства и его обеспечение – это, прежде всего гарантия экономической безопасности страны.

В современных условиях осуществление таможенного контроля как совокупности мер по соблюдению таможенного законодательства является очень непростой задачей². Объем товаропотока через таможенную границу постоянно растет, а время на проведение таможенного контроля сокращается.

В таможенном деле важно разграничение различных категорий товаров. Этот аспект является ключевым при начислении таможенных платежей, соблюдении таможенного законодательства и обеспечении экономической безопасности государства.

Так как ввоз и вывоз товаров физическими лицами – одно из проблемных направлений таможенной деятельности, в законодательстве Таможенного союза значительное место занимает регулирование порядка перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, и

¹ Костин А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств / А. А. Костин. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – С. 14.

² Таможенное право: учебник / отв. ред. О. Ю. Бакаева. - М. : Норма, 2008. - С. 29.

проблемам реализации таможенных операций с этими товарами.

ТК ТС – основной нормативно-правовой акт, регулирующий отношения между участниками внешнеэкономических сделок. В соответствии с ним перемещение физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза является важной составляющей таможенного дела.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что с каждым годом количество товаров, перемещаемых через таможенную границу, в том числе международными авиарейсами, растет.

К отдельной частью внешнеторговой деятельности можно отнести товары для личного пользования, перемещаемые физическими лицами. Обычно это товары для различных нужд (не связанных с осуществлением предпринимательства).

Перемещение таких товаров стало довольно распространенным явлением в таможенной сфере, хотя не приносит в государственный бюджет значительных доходов и не влечет большой собираемости таможенных платежей. Однако государству необходимо считаться с перемещением товаров физическими лицами и уделять этому пристальное внимание³.

Говоря про перемещение товаров для личного пользования, стоит учитывать, что существует необходимость упрощения процедур контроля, при этом должен сохраняться достаточный уровень безопасности.

Это вызвано необходимостью сокращения времени на осуществление данных операций, но с другой стороны есть вероятность, что это отрицательно скажется на эффективности контрольных мер в отношении таких товаров.

Но, не смотря на большое внимание со стороны государства за перемещением и организацией таможенного контроля данной категории товаров, существуют определённые проблемы.

³ Таможенное право: учебник / Халипов С. В., – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2011. – С. 13.

Стоит упомянуть что к данной категории товаров не применяются меры нетарифного и технического регулирования, что также упрощает таможенный контроль в отношении таких товаров. Для того чтобы отнести товар именно к товарам для личного пользования и отличить его от товаров, перемещаемых для иных целей, существуют стоимостные, количественные и весовые критерии.

Путем заявления ложных сведений о весе, количестве и стоимости товаров, физические лица злоупотребляют правом ввоза и вывоза товаров для личного пользования без уплаты таможенных пошлин, в том числе перемещают товары, не относящиеся к товарам для личного пользования через «зеленый» коридор⁴.

Согласно законодательству Таможенного Союза, соблюдение запретов и ограничений является основным условием перемещения товаров для личного пользования.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод об актуальности исследования правонарушений, совершаемых физическими лицами и причин нарушений законодательства при перемещении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения и в связи с этим проведение предупредительных мероприятий и усовершенствование таможенного контроля.

Историография проблемы. На сегодняшний день по данной теме дипломной работы существует ещё недостаточно юридической литературы, информации в прессе, монографий и научных работ.

Несмотря на это, проблемы связанные с перемещением товаров для личного пользования физическими лицами, в том числе в российских аэропортах, открытых для международного сообщения, уже нашли отражение в целом ряде научных исследований. Это прежде всего работы Х.А. Андриашина, О.Ю. Бакаевой, А.А. Костина, К.А. Бекашева, Д.В.

⁴ Певнев А. Соглашение Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования // Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2010. - № 44. - С. 14 - 15.

Чермянинова, В.А. Чуб и некоторых других, в которых очень хорошо отражены спорные вопросы, которые возникают в процессе перемещения товаров для личного пользования, в том числе в процессе контроля в аэропортах международного сообщения.

Так, важным источником информации в рассматриваемом вопросе послужила монография А.А. Костина и В.А Чуб «Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте». Данная работа направлена на получение специальных знаний и навыков, необходимых для организации таможенных процедур в отношении товаров перемещаемых физическими лицами через таможенную границу в аэропортах международного сообщения.

Исследователи рассматривают общие положения и особенности организации таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами, в том числе порядок осуществления таможенного контроля и совершения таможенных операций в отношении таких товаров.

Далее, Д.В. Чермянинов в своем учебнике «Таможенное право» рассматривает проблемы таможенного права с учетом обновленного законодательства Российской Федерации и Таможенного Союза. Свои доводы этот специалист аргументирует анализом нормативно-правовых актов и опирается в своей работе на мнения известных учёных и исследователей.

Книга О.Ю. Бакаевой «Таможенное право» раскрывает организационно-правовые основы управления таможенным делом в Таможенном союзе. Автор этой публикации рассматривает таможенные процедуры, а также порядок помещения товаров и транспортных средств под них с учетом обновленного таможенного законодательства.

В своем учебном пособии «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» А.А. Костин излагает актуальные вопросы осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств таможенными органами. В данном издании широко представлены

теоретические основы таможенного контроля, его организация и порядок проведения.

Автор считает важным вопросом возрастание количества перемещаемых через таможенную границу товаров и связанное с этим увеличение нагрузки на таможенные органы. В связи с этим считает необходимым повышение интенсивности таможенного контроля с одновременным сокращением времени на его проведение.

Помимо перечисленных монографий, учебников и учебных пособий используемая литература включила в себя также и отдельные статьи, напрямую связанные с темой данного исследования.

Так, Ф.О. Истомин в своей статье «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» проводит серьёзный анализ Соглашения Таможенного союза. Специалист подробно освещает изменения, произошедшие в регулировании перемещения товаров для личного пользования в связи с образованием Таможенного союза.

Коллективная статья А.А. Костина и Е.Н. Казьминой «Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза» рассматривает особенности перемещения таких товаров. Кроме этого, авторы статьи выделяют некоторые проблемы, связанные с определением предназначения товаров и применением системы двойного коридора.

Авторы Голованова Д.К. и Семенова Ю.Э. в своей статье «Критерии разграничения товаров для личного пользования и для коммерческих целей, перемещаемых физическими лицами через территории Таможенного союза» проводят анализ нормативно-правовых актов Таможенного союза и Российской Федерации проводят исследование критериев разграничения товаров для личных нужд и для предпринимательских целей. В качестве

примера использована судебная практика, что позволяет вывить пробелы норм таможенного законодательства по рассматриваемому вопросу.

Другая статья Сладковой А.А. «Некоторые проблемы, связанные с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза» посвящена рассмотрению проблем, возникающих между физическими лицами и таможенными органами. В своем исследовании автор анализирует судебную практику, тем самым освещая все спорные вопросы, возникающие при перемещении товаров для личного пользования, в том числе в аэропортах международного сообщения.

Цель дипломной работы - рассмотреть особенности перемещения товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения физическими лицами, а также выявить проблемы осуществления таможенного контроля в отношении таких товаров.

Для достижения поставленной цели необходимо в процессе написания работы выполнить следующие исследовательские задачи:

1. изучить нормативные акты, регулирующие перемещение товаров для личного пользования физическими лицами;
2. исследовать теоретические аспекты таможенного контроля;
3. рассмотреть порядок совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения;
4. выявить проблемы, возникающие при перемещении и проведении таможенного контроля товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами в аэропортах международного сообщения;
5. исследовать практический аспект порядка проведения таможенного оформления и таможенного контроля товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения;
6. разработать рекомендации по совершенствованию организации таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

Объектом дипломной работы являются отношения между физическими лицами, перемещающими товары для личного пользования в аэропортах международного сообщения, и таможенными органами, складывающиеся в процессе таможенного оформления и таможенного контроля таких товаров в аэропортах международного сообщения.

Предмет исследования – порядок проведения таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами в аэропортах международного сообщения.

Методологической основой при написании данной ВКР стали следующие общенаучные и специальные методы исследования:

- нарративный метод использовался в процессе постановки проблемы и характеристики объекта изучения;
- контент - анализ был использован при исследовании работ современных специалистов из таких областей, как: международное право, таможенное дело, мировая экономика, административное право, таможенное право;
- системный подход применялся для обобщения полученных данных исследования;
- метод дедукции использовался при составлении выводов о предмете исследования на основании многих частных признаков;
- статистический для статистического анализа конкретных данных таможенной статистики;
- сравнительный метод для исследования сходств и различий при контроле различных групп и видов товаров личного пользования.

Новации, произошедшие в таможенном законодательстве в связи с образованием Таможенного союза, повлияли на уже существующие нормы, регулирующие порядок перемещения товаров физическими лицами, в том числе и в аэропортах международного сообщения.

Таможенные правоотношения товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами в аэропортах международного сообщения регулируются Таможенным кодексом Таможенного союза,

Соглашением «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. и Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 311 «Инструкция о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем».

Порядок перемещения товаров физическими лицами закреплен в следующих нормативно-правовых актах:

- 1) Таможенный кодекс Таможенного Союза (глава 49 ТК ТС);
- 2) Соглашение «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18.06.2010 г. между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан;
- 3) Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств или денежных инструментов через таможенную границу Таможенного Союза (Приложение к Решению Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 года № 271) от 05.07.2010 г.;
- 4) Решения Комиссии Таможенного Союза № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации» от 18.06.2010 г.;
- 5) Решения Комиссии Таможенного Союза № 311 «Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем» от 18.06.2010 г.;

б) Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 г.

Информационной базой для исследования выбранной темы послужили:

- международные правовые акты;
- таможенное законодательство Таможенного союза;
- федеральное законодательство;
- ведомственные нормативные акты по вопросам перемещения товаров для личного пользования;
- статистические данные и аналитические материалы Федеральной таможенной службы Российской Федерации;
- электронные ресурсы;
- литература отечественных ученых.

Практическая значимость работы заключается в возможности дальнейшего использования результатов исследования в качестве теоретической основы для написания будущих работ студентов специальности «Таможенное дело». Теоретические и практические аспекты данного исследования помогут сформировать профессиональные навыки и знания будущих специалистов в сфере таможенного дела.

Новизна исследования заключается в комплексном проведении исследования проблем возникновения, организации и осуществления таможенного контроля при перемещении товаров для личного пользования.

В современной научной литературе на наш взгляд, пока явно недостаточно работ по данной теме. Хотя она и представляет определённый исследовательский интерес. Так, многие авторы уже освещали определенные аспекты перемещения таких товаров, но полного совокупного исследования основных проблем так и не было представлено.

Структура работы. Данная дипломная работа состоит из введения, трех глав, разделенных на параграфы, заключения и списка использованных источников и литературы.

Во введении представлена структура дипломной работы, определены цели и задачи исследования, объект и предмет, показана методология. Здесь же дана краткая историография проблемы, характеристика источниковой базы и выявлена актуальность темы, её научная новизна и практическая значимость.

В первой главе дипломной работы в рассмотрение берется правовая основа таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Вторая глава посвящена выявлению особенностей проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах, открытых для международного сообщения.

В третьей главе представлен практический аспект проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения. Здесь же рассмотрены проблемы проведения таможенного контроля в аэропортах международного сообщения и рекомендации по их преодолению.

В заключении подведены итоги и сформулированы основные выводы по проведенному исследованию, а также содержатся рекомендации по их практическому и теоретическому использованию и применению.

1. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых через таможенную границу: правовые основы

1.1 Теоретические основы таможенного контроля.

В данном параграфе в рассмотрение берется один из важных элементов таможенного дела, с помощью которого таможенные органы призваны обеспечивать экономическую безопасность государства от внешних и внутренних угроз. Речь пойдет о таможенном контроле как главном инструменте регулирования в перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В ходе написания части первой главы необходимо дать определение таможенного контроля, рассмотреть в отношении чего он проводится, а также разобрать порядок его осуществления.

Определение таможенного контроля, существующее на данный момент в Таможенном кодексе идентично по своему содержанию определению, которое дано в одном из основных международных документов в сфере таможенного регулирования - Киотской конвенции: «Таможенный контроль – меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства».

Бесспорно, такая трактовка очень обобщенная и необходима конкретизация. Для этого проанализируем существующие положения законодательства, подзаконных актов, теоретической базы и деятельности таможенных органов.

Так как таможенный контроль считается важной составляющей государственного контроля, то при рассмотрении данного вопроса необходимо выделить саму цель контроля, субъект, объект и порядок проведения контроля.

Согласно нормативному определению, закреплённому в Таможенном кодексе, целью таможенного контроля является обеспечение соблюдения

таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза.

Законодательство в области таможенного дела в Таможенном союзе состоит из кодекса и принятых в соответствии с ним международных соглашений и подзаконных актов Комиссии Таможенного союза.

Основу таможенного законодательства в России составляет закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" и иных федеральных законов принимаемых в соответствии с ним.

В соответствии с 4 статьей данного закона, отношения возникающие в области таможенного дела могут регулироваться так же различными указами, постановлениями или распоряжениями президента Российской Федерации, Правительства, а также, федеральными органами исполнительной власти.

Говоря о субъектах таможенного контроля, следует отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 95 Таможенного кодекса таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза. От имени таможенных органов таможенный контроль осуществляют должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными обязанностями.

По утверждению В. Г. Храбскова, функции по осуществлению таможенного контроля "относятся к исключительной компетенции таможенных учреждений, призванных по характеру своей службы выполнять их".

В целях повышения эффективности таможенного контроля, согласно статье 94 Таможенного кодекса, немаловажно взаимодействие таможенных органов с другими подконтрольными государственными органами. Такое взаимодействие это например - обмен информацией и документами,

необходимыми для проведения таможенного контроля с использованием информационных систем и технологий⁵.

В связи с формированием Таможенного союза возникают проблемы, связанные с осуществлением таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза. Причиной этому послужило упразднение таможенного контроля на внутренних границах государств - членов Таможенного союза.

В целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза главой 17 Таможенного кодекса закреплен порядок оказания взаимной административной помощи. Данный порядок предусматривает обмен информацией⁶ между таможенными органами государств - членов Таможенного союза, взаимное признание решений, принятых таможенными органами, а также проведение отдельных форм таможенного контроля таможенным органом одного из государств - членов Таможенного союза по поручению таможенного органа другого государства - члена Таможенного союза⁷.

Существует вероятность сращивания представителей органов государственной власти с преступными группировками, что естественно является важной особенностью правонарушений в таможенном деле.

Очевидно, что экономическая безопасность в целом, а также эффективность таможенного регулирования зависит от согласованности между всеми участниками Таможенного союза, от продуктивного и результативного контроля.

Правильная организация таможенного контроля предполагает правовое закрепление за субъектом контроля определенной группы объектов исходя из возможностей и сферы функционирования контрольного органа.

⁵ (ч. 2 ст. 103 ТК ТС).

⁶ решение Комиссии Таможенного союза от 16.04.2010 N 218 "Об организации информационного взаимодействия таможенных органов государств - членов Таможенного союза"

⁷ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 21.05.2010 "О взаимной административной помощи таможенных органов государств - членов Таможенного союза"

Путем установления данных границ, возможно, разграничить компетенцию субъектов контроля, избежать параллелизма и дублирования в работе таможенных органов при осуществлении контрольных действий, что способствует повышению ответственности и качества работы контрольного аппарата.

Согласно статье 95 Таможенного кодекса Таможенного союза таможенному контролю подлежат товары и транспортные средства, таможенные декларации, деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, а также сами лица, пересекающие границу.

Так как таможенный контроль – один из видов государственного контроля, существует определенный порядок действий совершаемых между органами таможенного контроля и лицами перемещающими товары, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

Но в то же время, таможенный контроль имеет отличительные признаки от других форм государственного контроля: обеспечивает соблюдение таможенного законодательства, таможенный контроль является компетенцией исключительно таможенных органов и проводится согласно Таможенному кодексу Таможенного союза.

Согласно основному принципу регулирования перемещения товаров и транспортных средств, все они подлежат таможенному контролю на условиях, указанных в таможенном законодательстве. Данные условия обязательны для всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу.

С вступлением в силу с 1 июля 2010 г. Таможенного кодекса Таможенного союза законодательство претерпело существенные перемены. Это коснулось, в том числе и таможенного контроля.

Практически все положения существовавшего ранее Таможенного Кодекса Российской Федерации дублируются в нынешнем кодексе, подстраиваясь под условия Таможенного Союза.

Так, например, согласно статье 4 ТК ТС таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза. Исполнение такого контроля возложено на органы таможенной власти.

Из данного определения видно, что теперь само понятие «таможенный контроль» направлено на обеспечение соблюдения законодательства в области таможенного контроля.

В отличие от Таможенного Кодекса Российской Федерации в таможенном Кодексе Таможенного Союза четко обозначены объекты таможенного контроля, а также значительно расширен их список.

Важным нововведением следует отметить статью 99 Таможенного кодекса, согласно которой происходит увеличение срока постаможенного контроля до трех лет, в отличие от ТК РФ, согласно которому таможенный контроль после выпуска товаров проводился в течении одного года. Стоит отметить, что согласно новому законодательству можно продлить данный контроль до пяти лет.

Так же стоит отметить появление нового положения в 21 главе ТК ТС, согласно которой таможенные органы при таможенном контроле имеют право задерживать товары и следующую с ними документацию. Это может происходить в случаях если товар запрещен на вывоз с таможенной территории (ст. 152 ТК ТС); либо срок временного хранения истек, а товары не поместили ни под какую процедуру (ст. 170 ТК ТС); так же в случае если истек срок хранения на таможенном складе (ст. 231 ТК ТС).

Если такое происходит, таможенные органы составляют протокол о задержании товаров и документов на них. Происходит изымание данных товаров, с последующим хранением на СВХ в течении времени, определенного таможенным органом. По истечении сроков задержания следует возврат товаров декларанту, или собственнику товаров в случае, если

не происходило декларирование. Товары не востребованные в установленный период времени либо реализуются, либо уничтожаются.

С принятием Таможенного кодекса Таможенного союза существенно расширился круг полномочий таможенных органов при проведении таможенного контроля. Например, в 136 статье ТК ТС конкретизируется объем информации, которую могут запрашивать таможенные органы у других органов государства, в том числе банков. Это необходимо для проведения таможенной проверки. К такой информации относятся документы и сведения об уплате и начислении налогов, бухгалтерские сведения об операциях связанных с внешнеэкономической деятельностью, равным образом документы, составляющие налоговую, банковскую и коммерческую тайну, с соблюдением соответствующего законодательства.

Подводя итог, стоит отметить, что в существующем ныне Таможенном кодексе Таможенного союза соблюдаются меры по обеспечению эффективного регулирования и национального таможенного законодательства и таможенного законодательства Таможенного союза.

1.2 Проведение таможенного контроля: порядок, формы.

В Таможенном кодексе Таможенного союза содержится полный перечень форм таможенного контроля, применяющихся на территории Таможенного союза.

Понятие и основные признаки каждой формы таможенного контроля описаны в отдельной статье или главе Таможенного кодекса.

Внешнее выражение формы таможенного контроля отражается в виде совершения определенных действий с применением приемов и способов, целью которых является установление фактов действительности.

Организация таможенного контроля заключается в единстве процедур, представляющих собой совокупность действий, имеющих общую цель. Из

этого следует, что под формой таможенного контроля понимается комплекс методов, приемов и способов осуществления и закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, установленный нормами таможенного законодательства.

Применение форм таможенного контроля предполагает единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретных задач таможенного контроля.

Согласно 16 статье ТК ТС, в которой так же прописан порядок их проведения, к формам таможенного контроля следует относить:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка.

Так же стоит отметить 111 статью ТК ТС, в которой более подробно раскрывается смысл такой формы контроля, как проверка документов и сведений. Согласно этой статье, таможенные органы проверяют документы, предоставленные при совершении таможенных операций с целью установления достоверности сведений, их подлинности и правильности заполнения этих документов. Достоверность сведений подтверждается путем сопоставления информации с другими государственными органами, банками.

Например, таможенные органы могут дополнительно запросить в письменной форме документы и сведения для проверки информации, содержащейся в поданных документах.

Одной из форм таможенного контроля согласно статье 112 ТК ТС является устный опрос. Это устная форма контроля в целях установления некоторых сведений между таможенным органом и лицом перевозящим товары.

Статья 113 ТК ТС раскрывает понятие и применение формы таможенного контроля - получение объяснений. Это получение от лиц в письменной форме информации, необходимой для реализации таможенного контроля.

Так же одной из форм таможенного контроля является таможенное наблюдение (ст. 114 ТК ТС), это визуальное наблюдение таможенными органами за процессом перевозки товаров, в том числе с помощью технических средств таможенного контроля.

Статья 115 ТК ТС раскрывает понятие таможенного осмотра. Это визуальный осмотр таможенными органами багажа, транспортных средств, товаров, пломб, грузовых емкостей. Здесь в том числе применимы средства таможенного контроля. Особенностью является отсутствие вскрытия упаковок, либо какое-либо нарушение целостности. Целью данной формы таможенного контроля является сопоставление сведений о происхождении товара, его количестве, наличии специальных пломб или печатей.

В статье 116 ТК ТС раскрывается такая форма таможенного контроля, как таможенный досмотр. Это нарушение целостности (вскрытие упаковки, снятие пломб, печатей, демонтаж) обследуемых объектов таможенными органами. Такой форме контроля не подлежит личный багаж глав государств, глав правительства, в том числе иностранных государств, а так же военное имущество и военные суда⁸.

⁸ Костин А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств / А. А. Костин. – Спб. : ИЦ Интермедия, 2013. – С. 85.

В соответствии со статьей 117 ТК ТС таможенные органы вправе проводить такую форму таможенного контроля, как личный таможенный досмотр. Он проводится в случаях, когда достаточно оснований полагать что физическое лицо, находящееся в зоне таможенного контроля, что-то скрывает при себе и не выдает добровольно. Обычно такой контроль проводится в аэропортах открытых для международного сообщения в помещениях соответствующих всем требованиям для проведения такого контроля, а так же только после предварительного уведомления сотрудником таможни и предложения добровольной выдачи скрываемого товара.

Одной из форм таможенного контроля согласно статье 118 ТК ТС является проверка наличия на товарах специальных идентификационных знаков (например, марок). Проводится он с целью установления легальности ввоза таких товаров. При отсутствии соответствующих обозначений товар задерживается таможенными органами на установленный срок.

В статье 119 ТК ТС закреплена очередная форма таможенного контроля – таможенный осмотр помещений. Это проводится в целях проверки и подтверждения наличия товаров находящихся под таможенным контролем на СВХ или магазинах беспошлинной торговли.

Согласно статье 120 ТК ТС таможенными органами ведется учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

В статье 121 ТК ТС описана такая форма таможенного контроля как проверка системы учета товаров и отчетности. Согласно ей таможенные органы вправе требовать отчетность о товарах реализуемых, перевозимых или перерабатываемых физическими и юридическими лицами.

Статьей 122 ТК ТС предусмотрено, что таможенные органы могут организовывать таможенную проверку. Это форма контроля, с помощью которой таможенные органы определяют соблюдение лицами требований таможенного законодательства. К таким лицам относятся декларанты,

таможенные перевозчики, представители, магазины беспошлинной торговли, владельцы СВХ и другие лица, в отношении которых есть основания предполагать незаконное перемещение товаров через границу.

Помимо указанных выше форм таможенного контроля существует определенный ряд полномочий, которыми обладают таможенные органы. К таким полномочиям относится: привлечение специалистов для проведения экспертиз или отбора проб и образцов (в соответствии с Приказом ФТС России от 25 февраля 2011 г. № 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»), помимо этого таможенные органы проводят идентификацию товаров, имеют право арестовывать и изымать товары, проводить грузовые операции и осуществлять сбор информации о лицах участвующих во внешнеэкономических сделках.

Для повышения эффективности таможенного контроля и времени его проведения, таможенными органами могут быть использованы технические средства таможенного контроля⁹.

Таможенный контроль при помощи технических средств таможенного контроля позволяет обследовать большие товарные партии, минимизировать нарушения целостности товара или его упаковки при его обследовании в случае досмотра. Исходя из этого, стоит отметить существенное сокращение издержек лиц перевозящих товары, а так же снижается какое-либо административное давление на них. В том числе сокращаются временные и трудовые затраты таможенных органов во время проведения таможенного контроля. Поэтому так важно совершенствование технологического процесса таможенного контроля.

⁹ (Приказ ФТС России от 21.12.2010 N 2509 "Об утверждении Перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации") (ст. 107 ТК ТС).

Существующие в настоящее время объемы товарооборота во много раз превышают возможности даже самых развитых и технически оснащенных таможенных служб мира. Невозможно проводить абсолютный контроль всех товаров перемещаемых через границу. Поэтому одним из значимых направлений в таможенной политике государства является система управления рисками.

В статье 127 Таможенного кодекса закреплено, что под риском следует понимать степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государств - членов Таможенного союза. Для совершения таможенного контроля при помощи системы рисков используется принцип выборочности (ст. 94 ТК ТС). Так же СУР основаны на анализе информации о товарах и лицах перевозящих их, признаках различных нарушений, в том числе и возможных. Учитывая все это, стоит знать, что для успешного применения системы управления рисками необходимо постоянное обновление информационной базы для усовершенствования профилей риска.

Вообще система управления рисков полноценно закреплена в Киотской конвенции. Это мировой стандарт практики, основанный на рациональном распределений средств и усилий таможенных органов в направлениях наиболее подверженных риску различных правонарушений в области таможенного дела. Учитывая, что риски существуют на всех этапах проведения таможенного контроля, невозможно не отметить его значимость.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что таможенный контроль – это комплекс мер государственной деятельности, осуществляемых таможенными органами при помощи различных форм, методов и средств, при перемещении товаров через таможенную границу.

2. Особенности проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

2.1 Совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

Согласно Таможенному кодексу в равной степени все лица участвующие в пересечении таможенной границы имеют право на перемещение товаров. В 4 статье ТК ТС указаны товары, относящиеся к товарам для личного пользования, это какие-либо личные, домашние, семейные товары для нужд лиц, пересекающих границу, но ни в коем образе не связанные с предпринимательской деятельностью. Провоз таких товаров проходит в личном багаже, ручной клади, а так же международных почтовых отправлений.

В Таможенном кодексе Таможенного союза закреплены общие положения о перемещении товаров через таможенную границу физическими лицами для личного пользования, в том числе и в аэропортах международного сообщения. Наиболее полно это отражено в положениях 49 статьи данного кодекса. Однако основным документом, являющимся источником наиболее полной информации в вопросах перемещения товаров для личного пользования является Соглашение «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. Данное соглашение применяется в таможенном деле с 2010 года.

Одной из особенностей товаров для личного пользования можно обозначить не отнесение их к мерам технического и нетарифного регулирования.

Товары, ограниченные к перемещению через границу могут быть допущены к провозу в случае предоставления документов о соблюдении

запретов и ограничений. Данные документы выдаются уполномоченными органами государств – участников Таможенного союза.

В установленном порядке в отношении товаров для личного пользования могут совершаться операции связанные с декларированием, а так же выпуск для личного пользования без помещения под таможенные процедуры, за исключением таможенного транзита.

Товары для личного пользования, ввозимые в сопровождаемом багаже, могут быть помещены под таможенную процедуру таможенного транзита в местах прибытия на таможенную границу¹⁰.

Физическое лицо имеет право произвести таможенное декларирование товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, по своему желанию с использованием пассажирской таможенной декларации.

Обязательному таможенному декларированию в письменной форме подлежат¹¹:

- товары, перемещаемые в несопровождаемом багаже;
- доставляемые перевозчиком в адрес физического лица;
- культурные ценности;
- товары, в отношении которых применяются запреты и ограничения;
- товары, количественно превышающие допустимый провоз без уплаты таможенных платежей;
- транспортные средства для личного пользования, валюта и валютные ценности¹²;

¹⁰ Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 287 : (в ред. от 27 апр. 2017 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178801/ (дата обращения: 20.03.2017).

¹¹ О пор. перем. физ. лиц. тов. для лич. польз. чер. там. гр. Там. союз. и сов. там. оп., связ. с их вып. Статья 8 [Электронный ресурс] : Согл. между Прав. РФ, Прав. Респ. Бел. и Прав. Респ. Каз. от 18 июня 2010 г. : (в ред. от 10 окт. 2014 г.; с изм. от 8 мая 2017 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170206/ (дата обращения: 10.03.2017).

¹² (статьи 4, 5 Договора о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза, принятого Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 51)

- товары в сопровождаемом багаже в случае, если лицо имеет несопровождаемый багаж.

Отсутствие таможенной декларации на такие товары расценивается как нарушение и влечет за собой привлечение лица, провозящего такие товары к ответственности.

Декларирование такой категории товаров производится декларантом или таможенным представителем, осуществляющим свои действия от имени декларанта. Декларантом товаров для личного пользования может быть:

- лицо, имеющее право владения таким товаром для личного пользования, перемещающее данный товар в сопровождаемом багаже;
- лицо, передающее перевозчику товары, перемещаемые в несопровождаемом багаже;
- отправитель товаров, пересылаемых в МПО;
- лицо, в адрес которого поступили товары;
- лицо, приобретшее право владения по решению суда или в случаях приобретения права наследования;
- лицо, обладающее правом владения в отношении транспортного средства находящегося под таможенным контролем на территории Таможенного союза,
- лицо, обладающее правом перемещать товары для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей¹³.

При таможенном декларировании товаров для личного пользования декларант обязан в письменной форме: представить документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, оплатить все пошлины и налоги и предъявить документы, подтверждающие оплату. Так же по требованию таможенного органа физическое лицо обязано предоставить декларируемые товары.

¹³ Таможенный кодекс Таможенного союза. Статья 355 [Электронный ресурс] : Реш. Межгосуд. Сов. ЕврАзЭС от 27 нояб. 2009 г. № 17 : (в ред. от 10 окт. 2014 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/ (дата обращения: 10.04.2017).

Согласно порядку, установленному ТК ТС, должностное лицо таможенного органа:

- определяет предназначение перемещаемых товаров;
- производит таможенный осмотр ручной клади и личных вещей физических лиц. В результате таможенного осмотра может быть составлен акт по установленной форме, если результаты осмотра могут понабиться в дальнейшем;
- осуществляет таможенный досмотр товаров с последующим составлением акта таможенного досмотра в двух экземплярах в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и Российской Федерации;
- проверяет соответствие наличных сумм иностранной и российской валюты, заявленных в декларации, фактическому количеству.

При перемещении товаров авиатранспортом выпуск товаров для личного пользования производится сразу после проведения таможенного контроля.

Физическое лицо, не достигшее шестнадцатилетнего возраста, не вправе самостоятельно производить таможенное декларирование товаров для личного пользования. В качестве декларанта может выступать сопровождающее лицо (один из родителей, усыновителей, опекун или попечитель этого лица, либо представитель перевозчика при отсутствии сопровождающих лиц).

В статье 356 Таможенного кодекса Таможенного союза закреплён перечень документов, необходимых при таможенном декларировании товаров для личного пользования.

Данные документы должны подтверждать сведения, содержащиеся в пассажирской таможенной декларации. Это, например документы подтверждающие личность, опекунов, транспортные документы, документы предоставляющие право на льготы по уплате таможенных

платежей, документы, идентифицирующие транспортное средство и другие¹⁴.

К специфичным товарам для перемещения которых необходимо получить разрешение соответствующих разрешений относятся такие товары как: оружие и боеприпасы (разрешение от ДООП МВД России), культурные ценности (Управление Росохранкультуры по ЦАО), животные и растения находящиеся под угрозой исчезновения (разрешение СИТЕС, выдаваемое Росприроднадзором), технические средства с функцией шифрования (Центр ФСБ России по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны)

На сегодняшний день основные трудности, с которыми сталкиваются физические лица при перемещении товаров для личного пользования, в первую очередь связаны с:

- недостаточной информированностью о действующих таможенных правилах, включая критерии отнесения товаров к товарам для личного пользования;
- стоимостными, количественными и весовыми нормами перемещения товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров для личного пользования;
- порядком применения таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования.

Следует отметить, что таможенные органы самостоятельно делают вывод, предназначаются ли ввозимые физическими лицами товары для личного пользования или каких-либо иных целей.

¹⁴ Об утв. формы пас. там. декл. и пор. зап. пас. там. декл. [Электронный ресурс] : Реш. Ком. Там. союза от 18 июня. 2010 г. № 287 : (в ред. от 27 апр. 2017 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178801/ (дата обращения: 18.03.2017).

Определить предназначение товара таможенными органами помогает система рисков, а так же заявление от лица, перемещающего товар в устной или письменной форме¹⁵.

Должностные лица таможенных органов используют критерии определения предназначения товаров в следующем порядке:

- характер товаров (если есть основания полагать, что перемещаемые товары не могут использоваться в бытовых целях, то данные товары перемещаются для коммерческих целей);
- количество товаров (если через таможенную границу перемещаются однородные товары одного наименования, размера, фасона, цвета в количестве, не соответствующем потребностям лица, перемещающего товары, и членов его семьи, то, данные товары рассматриваются таможенными органами как товары для предпринимательской деятельности);
- частота перемещения товаров через таможенную границу (при периодическом перемещении одним лицом однородных товаров даже в небольших количествах, рассматривается как перемещение товаров для коммерческой деятельности).

Кроме того, при перемещении однородных товаров в международных почтовых отправлениях в небольших количествах одним и тем же лицом или в адрес одного и того же лица одновременно либо в течение одной недели, также могут рассматриваться как товары, предназначенные для предпринимательской деятельности.

Важно отметить, что определение предназначения товаров при перемещении их физическими лицами в каждом отдельном случае должно носить индивидуальный характер.

Принимая решение, таможенные органы должны обращать внимание на множество факторов. К ним можно отнести такие факторы как например,

¹⁵ О пор. перем. физ. лиц. тов. для лич. польз. чер. там. гр. Там. союз. и сов. там. оп., связ. с их вып. Статья 3 [Электронный ресурс] : Согл. между Прав. РФ, Прав. Респ. Бел. и Прав. Респ. Каз. от 18 июня. 2010 г. : (в ред. от 10 окт. 2014 г.; с изм. от 8 мая 2017 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170206/ (дата обращения: 10.03.2017).

обычные потребности в данном товаре, состав семьи, работа, которой занимается физическое лицо, место проживания, а так же близость этого места к границе страны, частота или цели поездки, номенклатура товаров (ассортимент), предыдущие поездки, документы о легальном приобретении товара в розницу, периодичность перемещения данных товаров различными физическими лицами¹⁶.

Для отнесения к товарам для личного пользования товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, необходимо заявление физического лица о приобретении этих товаров на таможенной территории Таможенного союза, которое может подтверждаться имеющимися на упаковках идентификационными ярлыками и бирками.

В соответствии с таможенными правилами, регулирующими перемещение товаров физическими лицами для личного пользования, существует перечень товаров, не относящихся к товарам для личного пользования¹⁷. К таким товарам относятся, например: природные алмазы, котлы центрального отопления, двигатели внутреннего сгорания, машины для заготовки сена, солярии ждя загара, судходные транспортные средства, медицинское оборудование и некоторые другие.

2.2 Особенности проведения таможенного контроля товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

В вопросе перемещения товаров для личного пользования государство заинтересовано в максимальном упрощении процедур при установлении форм контроля, достаточных для обеспечения экономической безопасности государства и соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза.

¹⁶ Костин А. А. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза / А. А. Костин, Е. Н. Казьмина // Таможенное дело. – 2011. - № 1. – С. 3-6.

¹⁷ О пор. перем. физ. лиц. тов. для лич. польз. чер. там. гр. Там. союз. и сов. там. оп., связ. с их вып. Приложение 1 [Электронный ресурс] : Согл. между Прав. РФ, Прав. Респ. Бел. и Прав. Респ. Каз. от 18 июня. 2010 г. : (в ред. от 10 окт. 2014 г.; с изм. от 8 мая 2017 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170206/ (дата обращения: 10.03.2017).

В течение последних нескольких лет процедура таможенного контроля товаров, которые перемещаются за границу посредством авиатранспорта, не претерпела практически никаких изменений.

Таможенный контроль в отношении авиаперевозок производится непосредственно в аэропортах, открытых для международного сообщения, и включает в себя контроль товара, перемещаемого следующим образом:

- в международном пассажирском сообщении;
- в международном грузовом сообщении;
- контроль воздушных судов;
- контроль территории аэропорта.

Таможенный контроль должен осуществляться в специально отведенных местах в отношении ручной клади и багажа, которые перемещаются пассажирами авиатранспорта – физическими лицами. Порядок оформления и технология осуществляются таким же образом, как и при таможенном контроле на любом виде транспорта¹⁸.

Линия таможенного контроля располагается непосредственно перед стойками, где проходит регистрация вылета. При осуществлении вылета пассажир, в первую очередь, должен пройти таможенное оформление, зарегистрировать вылет и оформить перемещение своего багажа. Процедура контроля завершается паспортным контролем и проверкой багажа и ручной клади на предмет наличия или отсутствия, как в ручной клади, так и на теле и одежде пассажира взрывчатых веществ, боеприпасов или оружия.

Прилет также сопровождается процедурой таможенного контроля, который завершает все виды формальных действий. Следовательно, линия контроля является завершающей перед тем, как пассажир выйдет в зал прилета.

Порядок осуществления таможенного контроля и оформления

¹⁸ Молчанова О.В., Коган М.В. Таможенное дело: учебное пособие. / О.В. Молчанова, М.В. Коган. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011.

аналогичен тому, что и перед отлетом.

Таможенное оформление и контроль осуществляются и на других видах транспорта, как уже было отмечено, то есть применяются стандартные процедуры, принятые в рамках ВЭД (внешнеэкономической деятельности). Особенностью оформления в аэропорту заключается в том, что если международное перемещение товара заканчивается в аэропорту, то таможенный транзит, как правило, не используется, и оформляется непосредственно в аэропорту.

Стоит отметить, что если лицо, которое что-либо перемещает (товар, объект), не зарегистрировано как субъект хозяйственной деятельности, и если не производится выпуск товара в пользу государства, таможенное предварительное оформление проводится в международном аэропорту.

Окончательное таможенное оформление производится в таможне, в регионе деятельности которой зарегистрировано лицо, перемещающее товары.

Для того, чтобы выявить и пресечь попытки вывоза и ввоза товаров не через таможенный пост в международном аэропорту, организуется наблюдение за воздушной обстановкой таможенными органами и службой контроля с целью осуществления контролируемых операций за воздушными судами официальных рейсов и несанкционированных.

Случаи сокрытия товаров от таможенного оформления и контроля осуществляется в итоге проведения досмотра личных вещей и самого физического лица.

Стоит отметить, что контроль иностранных судов имеет большое значение в международной экономической деятельности государства. Международное право гласит, что досмотр иностранного судна допустим только в исключительных обстоятельствах. Предполагается, что такими обстоятельствами могут быть сообщения (информация, поступившая каким-либо способом, которые, однако, позволяют считать источники надежными) о нахождении на борту воздушного судна или у кого-либо из пассажиров (ил

членов экипажа) запрещенных к перевозке средств и предметов¹⁹.

Согласно ТК ТС, зоной таможенного контроля в аэропорту является вся территория аэродрома и аэровокзального комплекса, в том числе, и стоянка воздушных судов, а также площадка для подготовки и проведения регламентных работ.

Досмотр проводится в течении такого времени, которое, с точки зрения удобства и тщательности, считается целесообразным в каждом конкретном случае, поскольку в законодательстве точное время не установлено.

Объектами таможенного оформления является также и воздушные суда, а также любые транспортные средства, которые при своей эксплуатации требуют применения не только ГСМ (горюче-смазочных материалов), но и различного вида запасных деталей.

Согласно Чикагской конвенции (1944 г.) таможенное оформление воздушных судов как транспортных средств, производится только в случаях следующего характера:

- полет является международным на все время полета;
- нет указаний на таможенные нарушения;
- предоставлены гарантии, что судно не используется для других целей, кроме тех, которые указаны в полетном задании.

В генеральной декларации, которая оформляется при производстве таможенных процедур, указываются все сведения, которые касаются запасных частей, ГСМ, инструментов и т.д., используемые для обслуживания и функционирования воздушного судна.

При осуществлении таможенного контроля применяются, при необходимости, технические средства, которые безопасны для жизни и здоровья человека, а также животных и растений, и не причиняют ущерба товару и транспортным средствам (ТС).

¹⁹ Трунина Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу таможенного союза //Право и экономика. 2010г.. № 7

Комплекс данных средств называют «таможенной техникой».

Таможенная техника – это комплекс технических средств, которые используются структурами таможенных органов для производства полного таможенного контроля для обеспечения возложенных на эти органы задач по контролю²⁰.

Главной задачей технических средств является дистанционный контроль при помощи создаваемых техническими приборами сигналов и по выдаваемой ими информации.

Преимуществам технических средств заключаются в следующих возможностях

- экономии времени таможенного контроля;
- проведения контроля ТС;
- выявления скрытых предметов;
- не вскрывать объект и получать о нем полную информацию.

Цель применения технических средств - установление соответствия самого объекта, или его содержимого, тем данным, которые указаны в декларации, а также выявление веществ и предметов, которые к перевозке законом запрещены.

Технические средства таможенного контроля представляют собой различные технические приборы, которые помогают таможенным сотрудникам выявлять, досматривать и осматривать, как дистанционно, так и непосредственно (при необходимости) объекты таможенного контроля.

1) Досмотровая интраскопическая техника - вид технических средств таможенного контроля, которая используется таможенными органами для осмотра багажа физических лиц, международных отправок почтовых служб, а также товаров, имеющих крупные, средние и мелкие размеры, без их вскрытия. Проверка проводится посредством рентгеноскопии, рентгенографии и гамма-сканирования на основе бета-ионов. В таких

²⁰ Рассолов М.М. Таможенное право: учебник / М.М. Рассолов. – М.: Юнити, 2012.

системах применяются методы, которые разделяют органические и неорганические объекты и выдают объемное изображение. Таможенные сотрудники могут применять мобильные, переносные и стационарные системы.

2) Технические средства радиационного контроля – вид технических средств таможенного контроля, которые предназначены для выявления радиоактивных материалов, в любом сочетании и количестве, в том числе опасных отходов. Такие средства представлены дозиметрами, радиометрами, портативными и стационарными спектрометрами, стационарными системами обнаружения делящихся и радиоактивных материалов.

3) Технические средства поиска представляют собой один из видов технических средств, которые используются при досмотре багажа пассажиров, почтовых отправок международного класса, а также товаров и труднодоступных мест в ТС. К таким техническим средствам относят:

а) металло-детектор – электронный прибор, позволяющий обнаруживать предметы черных и цветных металлов:

— портативный, переносной и стационарный;

б) зеркало досмотровое – телескопический держатель с набором сменяемых зеркал различной формы, применяется с ручными осветительными приборами для производства досмотра днищ ТС, а также имеет специальные крючки для забора предметов из труднодоступных мест в ТС;

в) щуп досмотровый – металлический стержень особой закалки разного диаметра и длины, с отверстием специальной формы с целью забора проб из содержимого исследуемых объектов (мягкие и картонные упаковки, сиденья в ТС, сыпучие грузы и т.д.);

г) эндоскоп – оптический прибор, предназначенный для досмотра труднодоступных мест в ТС и емкостей, которые заполнены различными, в том числе и агрессивными жидкостями.

Таким образом, можно отметить, что технические средства

таможенного контроля занимают первое место среди средств выявления и пресечения незаконного вывоза/ввоза товаров, к которым относят контрабанду, наркотические средства, психотропные вещества, оружие и боеприпасы и т.п.

Использование технических средств при проведении таможенного контроля облегчает работу сотрудников таможни, при таможенном контроле и досмотре воздушного судна (при необходимости), различных грузов, ручной клади и багажа пассажиров – физических лиц, а также охраняет здоровье сотрудников от вредных и радиоактивных источников.

Одной из основных проблем в международных аэропортах является незаконный провоз запрещенных товаров. В предметы уголовных преступлений в аэропортах, которые открыты для международного сообщения, чаще всего входят наркотические, психотропные и другие вещества, оказывающие одурманивающее воздействие, товары народного потребления, ценности, иностранная валюта.

Страны, товары из которых чаще всего пытаются провезти в обход таможенного контроля или в количестве, запрещённом к перемещению: страны Средней Азии, Китай, Таиланд, Германия и другие.

Наличие правонарушений, которые происходят в сфере таможенной системы, является одним из недостатков в таможенной сфере, и причина заключается в том, что недостаточно урегулирован вопрос с льготным пропуском физических лиц через государственную границу.

Так, согласно упрощенному порядку, для физических лиц может применяться система «зелёного» и «красного» коридоров. Это означает, что физическое лицо может выбирать форму декларирования товара и канал для таможенного оформления. Необходимо отметить, что таможенный контроль осуществляется, в этом случае, также в специально отведенных местах, предназначенных для контроля за перемещением товаров (физическими лицами), которые не требуют обязательного декларирования в письменной форме, и в местах для оформления товаров, которые такого оформления

требуют.

Для использования конклюдентной формы декларирования товаров, которые перемещают физические лица, в рамках ТК ТС, в пунктах таможенного контроля, и оборудуются места с различными формами декларирования (ранее отмеченные красный и зеленый каналы).

Количество проходов таможенный орган определяет, исходя из пассажиропотока и технических возможностей.

Каналы «красный» и «зеленый» находятся за пределами места сдачи или выдачи багажа так, чтобы при выборе прохода пассажир имел при себе сопровождаемый багаж.

Направления к каждому из каналов должны быть четко обозначены, чтобы у пассажира была возможность их различить. При входе в красный канал находится специальный символ в виде красного квадрата на белом фоне, и надписи, на русском и английском языках: «Красный канал» и «Red channel», а также «Товары, подлежащие письменному декларированию» и «Goods to declare».

Место входа в канал и выхода из него обозначается зеленой линией (или белой) шириной до 50 см. При этом места входа и выхода должны быть на расстоянии не менее 2 метров друг от друга.

Вход в «зеленый» канал обозначен специальным символом в виде зеленого восьмиугольника на белом фоне, а также надписями зеленого цвета на русском и английском языках: «Зеленый канал» и «Green channel», «Товаров, подлежащих письменному декларированию, нет» и «Nothing to declare».

Места входа и выхода, а также расстояние между ними, обозначаются таким же образом, как и в красном канале.

Кроме того, «красный» и «зеленый» каналы обозначаются надписями (на русском и английском языках) «Таможня» и «Customs».

Допустимо использование русского, английского и любого другого языка, который будет целесообразно использовать в регионе нахождения

таможенного поста.

При намерении пассажира подать таможенную декларацию, должностное лицо при необходимости, направляет такого декларанта по красному каналу и принимает декларацию по установленному порядку.

Таким образом, красный канал предназначен для пассажиров, которые перемещают товар, подлежащий таможенному декларированию в письменной форме в обязательном порядке, а также для пассажиров, который перемещают товар, не подлежащий таможенному декларированию, но при этом пассажир изъявляет желание товар задекларировать. Отметим, что декларирование происходит путем заполнения декларации, форма которой установлена законодательством.

«Зеленый» канал предназначается также для декларирования пассажиром перемещаемых им через государственную границу РФ товаров, которые подлежат декларированию в письменной форме. Отличие в этом случае, от красного канала заключается в том, что декларирование осуществляется в устной форме. Это означает, что пассажир обязан совершить определенные действия, которые позволяют понять, что в багаже и ручной клади не содержится веществ и предметов, которые запрещены к перевозке.

Случай прохода физическим лицом чрез зеленый канал понимается, как заявление таможенному органу о том, что у лица отсутствуют товары, подлежащие таможенному декларированию, что является фактом, имеющим юридическое значение.

Если физическое лицо выходит из зеленого коридора, это означает завершение процедуры таможенного контроля и товары, которые имеет при себе пассажир, уже не подлежат декларированию, форма которого присутствует в красном канале.

Таможенный контроль в рамках зеленого канала осуществляется специальным сотрудником, который имеет, кроме опыта, какую-либо оперативную информацию (это уже зависит от ситуации) и успешно может

применять систему управления рисками.

При проведении таможенного контроля должностное лицо таможенного органа имеет право:

— проводить проверку документов (паспорта, авиабилета или иного перевозочного документа, документов, подтверждающих факт приобретения, цену декларируемых товаров, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством РФ, багажных бирок и т.д.);

— проводить устный опрос физических лиц;

— контролировать соответствие декларируемых в устной форме товаров с их наличием;

— досматривать ручную кладь и багаж с применением технических средств таможенного контроля или без них;

— досматривать непосредственно физическое лицо, согласно порядку и требованиям законодательством.

На данный момент конклюдентная форма контроля проводится в 33 пунктах пропуска, и 16 из них – аэропорты международного сообщения. При этом доля аэропортов, которые применили зеленый коридор для физических лиц, составила, в общем количестве, в 2015 году 18% (плановое значение – 20%).

При проведении таможенного контроля в отношении физических лиц, перемещающихся воздушным транспортом, есть еще некоторые особенности.

Таможенный сотрудник, проверив документы физического лица, должен определить, какую форму контроля применить к конкретному лицу.

Таможенному контролю подлежат все товары, в том числе и транспорт, которые перемещаются физическими лицами. Формы контроля могут быть различными, однако все они соответствуют законодательству. При этом суть таможенного контроля состоит в том, что сотрудник должен проверить соответствие информации, которая заявлена при любом виде декларирования, реальному наличию предметов и вещей, то есть проверяет

достоверность заявленных сведений.

Таким образом, можно сделать вывод, что, согласно таможенному законодательству, таможенный контроль проводится с помощью проверки сведений и документов, личного досмотра, досмотр и осмотра багажа, устного опроса, также осмотра территории или помещения, где может располагаться товар, перемещаемый через государственную границу²¹.

При этом таможенный контроль может быть не менее строгим, чем контроль лиц, участвующих в ВЭД.

Все формы контроля должны быть применены по определенной схеме, которая определяет порядок и значимость каждой из форм таможенного контроля.

Методы сокрытия товаров с каждым годом становятся все более совершенными, это сопровождается еще и тем, что нарушители часто обладают большими по объему знаниями в данной области, в отношении методов досмотра. При этом знания о возможностях аппаратуры, до точных значений, позволяют скрывать некоторые виды товаров более тщательно, причем таможенными сотрудниками такие товары либо не обнаруживаются, либо это достаточно трудно. Связывается это с тем, что перед вылетом такие пассажиры часто очень тщательно изучают не только средства досмотра и другие принципы осуществления таможенного контроля, они еще и проходят, в некоторых случаях, психологическую подготовку к прохождению таможенного контроля, особенно это распространено при перевозке контрабанды, когда может действовать группировка. Для таможенных сотрудников данные виды подготовок не являются новостью, однако места сокрытия товаров бывает настолько неожиданным, что сотрудник должны быть технологически и психологически готовы к такому развитию событий.

²¹ Трунина Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу таможенного союза //Право и экономика. 2010. № 7.

Пассажиры с багажом и ручной кладью должны быть оперативно досмотрены сотрудниками таможенного поста, при помощи рентгенотелевизионных установок. Такие установки должны нормам безопасности и не причиняют вреда ни пассажирам, ни багажу и ручной клади.

Большое значение при проведении таможенного контроля имеет инспекция головных уборов, одежды, обуви и т.д. с целью выявления сокрытых предметов. Данный осмотр может быть проведен с помощью металлоискателя, которые должны быть на каждом таможенном посту. В том случае, если при применении указанных приборов ничего не было обнаружено, но имеются подозрения, что у пассажира может быть товар (предмет, вещество), запрещенный к провозу, сотрудник осуществляет оперативный досмотр. Осуществляется вскрытие упаковок, которые находятся в ручной клади, с целью поиска посторонних предметов. Данная форма таможенного контроля направлена на выявление каналов перемещения контрабанды.

Для проведения более эффективного досмотра у каждого сотрудника таможенного органа на данном направлении должна быть индивидуальная упаковка досмотровых инструментов. Такой досмотр обязательно должен проводиться в перчатках.

В отношении валюты и валютных ценностей имеется свой, особенный порядок досмотра. Оформление валюты происходит в рамках специального зеленого коридора, при проходе через который товары не подлежат письменному декларированию, следующим образом:

- должностное лицо таможенного поста производит выборочный контроль, применяя любые средства таможенного контроля;
- при обнаружении валюты или ценностей, если на них нужны специальные документы, должностное лицо поступает согласно действующему законодательству РФ.

Следует рассмотреть порядок таможенного оформления валюты и

валютных ценностей, которые подлежат обязательному таможенному декларированию²².

В этом случае, если у физического лица имеются указанные ценности, требующие письменного декларирования, необходимо предоставлять следующие документы: паспорт, билет или другой документ о перемещении, пассажирская таможенная декларация и, в некоторых случаях, документы на вывоз валюты и валютных ценностей.

Сотрудник таможни проверяет документы, проверяет соответствие информации, указанной в декларации, реальному положению дел, и проставляет специальную печать на документах.

Таким образом, есть специальный порядок, за нарушение которого следует административная или уголовная ответственность.

Физические лица могут перемещать товары, для личного пользования льготным способом, то есть полностью освобождаются от наложения таможенных пошлин, или с использованием единых ставок пошлин и налогов. Данный порядок распространяется только на такие товары, которые не связаны с предпринимательской деятельностью²³.

Назначение товаров и предметов определяется характером и количеством товаров, и частоты перевозки таких товаров физическими лицами.

Таможенное оформление товаров, которые не относятся к товарам личного пользования, осуществляется в общем порядке:

- декларирование предметов с применением установленной формы таможенной декларации,
- уплата таможенных пошлин, налогов и сборов,

²² Таможенное право: учебно-методическое пособие / сост.: Т. А. Матвеева, О. С. Рогачёва; Воронежский государственный университет. - Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2012г.

²³ Тимошенко И.В. Таможенное право России // Под ред.Б.В. Россинского. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. – 512 с.

- выполнение других операций, предусмотренных законодательством.

Перемещение товаров для осуществления предпринимательской деятельности под видом товаров для личного пользования является таможенным правонарушением, за которое предусмотрена административная, а в некоторых случаях – уголовная ответственность.

Для полноты изучения особенностей осуществления таможенного контроля, рассмотрим данные особенности на примере таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами в Международном Аэропорту «Домодедово».

Таможенный пост Аэропорт Домодедово включает четыре таможенных поста: Аэропорт Домодедово (пассажирский), Аэропорт Домодедово (грузовой), Аэродром Раменское и Аэродром Чкаловский.

Таможенный пост Аэропорт Домодедово (пассажирский) испытывает наибольшие нагрузки.

В аэропорту введена в действие компьютерная система, позволяющая в режиме реального времени отслеживать регистрацию вылетающих пассажиров, сдаваемого ими багажа, а также динамику прибывающих и убывающих международных рейсов.

Все большее число пассажиров перемещается через таможенную границу в аэропорту Домодедово.

Общий международный поток пассажиров в аэропорту за 2014 год составил более 12 миллионов пассажиров. Около 80 авиакомпаний пользуются услугами аэропорта «Домодедово». Маршрутная сеть аэропорта включает 207 направлений по всему миру. Красная и зеленая линия, о которых мы говорили ранее, были открыты в 2001 году. За прошедшие с того момента годы сформированы новые линии таможенного контроля, что позволило увеличить поток пассажиров с 1,4 млн. человек (2008 г.) до 12,1 млн. человек в 2014 году.

Кадровый состав таможенного поста на начало 2016 года составляет 170 человек. В структуру входит 4 отдела по специальным таможенным

процедурам, отдел оп обеспечению деятельности склада временного хранения и отдел оп таможенному оформлению и таможенному контролю.

Красная и зеленая линия, о которых мы говорили ранее, были открыты в 2001 году. За прошедшие с того момента годы сформированы новые линии таможенного контроля, что позволило увеличить поток пассажиров с 1,4 млн. человек (2008 г.) до 12,1 млн. человек в 2014 году. За 2014-2015 гг. сотрудниками таможни оформлено более 4,4 тыс. ТПО при перевозке товаров физическими лицами, на сумму более 45 млн. рублей. Таможенный пост оборудован всеми необходимыми аппаратами, реализована схема таможенного контроля Карнета АТА. В 2008 году, к примеру, по данной схеме было оформлено 101 Карнет АТА, а в 2014 году – уже 603.

Оперативное обнаружение правонарушений на таможенном посту позволило в 208 оду выявить и предотвратить 261 факт незаконного перемещения товаров, по 110 из них были возбуждены уголовные дела. Сотрудники таможенного поста оформили 228 квитанций-постановлений на общую сумму более 230 тыс. рублей.

За 2014-2015 гг. было предотвращено перемещение через государственную границу РФ 20 старинных икон, 7 скульптур, 10 орденов, 12 медалей, 137 старинных монет царской чеканки, 20 печатных изданий конца 19 – начала 20 века, 75 предметов плакатного искусства и других культурных ценностей.

В 2014 году из аэропорта проследовало 12110 000 человек, что на 12,3% больше, чем в 2013 году. Рост пассажиропотока сохранялся несколько лет подряд (2010 – 4,4 млн., 2011 – 6,4 млн. 2012 – 7,85 млн., 2013 – 8,5 млн., 2014 – 10,79 млн.).

За 2015 год таможенными органами было возбуждено приблизительно 27 тысяч дел об АП и 396 уголовных дел в отношении физических лиц.

Наиболее распространенными правонарушениями являются факты недекларирования товаров или транспорта. По данной статье 16.2 КоАП РФ было оформлено 3,5 тыс. административных дел. Большинство граждан

умышленно проходят через зеленый коридор, не предъявляя товар и не заполняя письменную форму таможенной декларации, а между тем, согласно законодательству, пассажир должен это делать в определенных случаях.

Среди других распространенных правонарушений:

- нарушение запретов и (или) ограничений на перемещение товаров (ст. 16.3 КоАП) – более 1,5 тыс. административных дел;
- нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП) – более 1 тыс. дел;
- не вывоз товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (ст. 16.18 КоАП) – 875 дел;
- недекларирование либо указание неверной информации физическими лицами при перевозке иностранной валюты (ст. 16.4 КоАП) – 513 дел.

Кроме отмеченных уже предметов правонарушений, могут иметь место наземный транспорт, табачные изделия, алкоголь, валюта и одежда.

Особенности правонарушений зависят от того, каким транспортом путешествует нарушитель. Так, в случае воздушного перемещения объекты правонарушений представлены, в большей степени, товарами для личного пользования, культурные ценности и т.д. Часто пассажиры, надеясь снизить стоимость товара (при стоимости более 15000 евро), срывают ярлыки, придают предметам вид уже бывших в употреблении и т.д.

Преступления, совершаемые в рамках таможенного контроля со стороны пассажиров, поражают своими масштабами. Только на одной Владивостокской таможне, которая является лидером по сумме таможенных платежей, внесенных в федеральный бюджет, регистрируются преступления в большом количестве. Так, выявлено 125 случаев нарушения валютного законодательства на общую сумму 1506,488 миллионов рублей, возбуждено 91 дело об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ. Кроме того, выявлены нарушения с признаками уголовного преступления по ст. 193 Уголовного кодекса Российской Федерации на сумму 1496,312 миллионов рублей.

Проведено 90 форм таможенного контроля, в том числе 84 таможенных проверки, по результатам которых принято 117 решений в сфере таможенного дела, до начислено более 103 миллионов рублей (67 миллионов рублей в 2014 году), взыскано – более 60 миллионов рублей (17 миллионов рублей в 2014 году), возбуждено 102 дела об административных правонарушениях.

При ввозе на таможенную территорию Таможенного союза выявлено 17 радиационно-опасных товаров, запрещенных к ввозу, 23 пассажира прошедших лечение радио фармацевтическими препаратами, с повышенным уровнем ионизирующего излучения свыше 1 мкЗв/ч.

Противодействие преступлениями административным правонарушениям – одна из важнейших задач таможни наряду с сокращением времени совершения таможенных операций, и обеспечением своевременности и полноты поступления таможенных платежей.

Результаты работы правоохранительных подразделений в 2015 году превысили показатели прошлого года. Владивостокской таможней возбуждено 19 уголовных дел, общий размер уклонения от уплаты таможенных платежей составил 38 миллионов рублей, сумма невозвращенной валютной выручки – более 1 миллиарда 300 миллионов рублей, стоимость контрабандно перемещенных товаров – 11,1 миллионов рублей.

Что касается выявления административных правонарушений, в 2015 году возбуждено 1958 дел об административных правонарушениях, отмечен рост дел, возбужденных по контрабандообразующим составам, наносящим существенный вред экономической безопасности РФ (в 2015 – 1009, в том числе за 11 месяцев – 747).

К административной ответственности привлечено 1621 лицо. Общая сумма наложенных штрафных санкций составила около 570 миллионов

рублей, в том числе, таможней более 93 миллионов рублей²⁴.

Таким образом, в процессе таможенного контроля в аэропортах международного сообщения есть свои особенности. Следует отметить, что несмотря на строгие ограничения в провозе товаров физические лица очень часто совершают различные правонарушения. Кроме того, можно отметить, что физические лица, в условиях свободного посещения различных стран, что стало тенденцией последнее время, просто не имеют достаточной информации, какие из товаров можно перевозить и в каком количестве. Именно поэтому, кроме пресечений правонарушений таможенными органами должно проводиться информирование населения о перечне товаров, которые могут быть в ручной клади или в перемещаемом багаже.

3. Практические аспекты проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения

3.1 Проблемы организации таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения

Несмотря на то, что правонарушения, происходящие в аэропортах, открытых для международного сообщения в условиях создания ТС, пресекаются, оформляются административные протоколы и постановления, возбуждаются уголовные дела, все это свидетельствует том, что применяемая система таможенного контроля недостаточно эффективна.

За последнее время количество возбужденных административных правонарушений, совершенных физическими лицами составило 47%, в первую очередь это недекларирование или подача недостоверных сведений в

²⁴ См.: Официальный сайт Домодедовской таможни

декларации на товары, транспортные средства или валюту. Так же это незаконное перемещение товаров и транспортных средств²⁵.

Как отмечалось ранее, таможенные органы самостоятельно определяют предназначения товаров с применением системы управления рисками, а также из заявления физического лица в устной или письменной форме о перемещаемых товарах, их характера и количества, частоты пересечения физического лица и перемещения им товаров через таможенную границу Таможенного союза

Не смотря на подробную регламентацию в законодательстве Таможенного союза вопросов перемещения товаров физическими лицами, на практике между физическими лицами и таможенными органами возникают разногласия, касающиеся определения критериев отнесения данных товаров к перевозимым для личного пользования либо для иных целей.

Проблема определения критериев является очень актуальной, поскольку от этого в большей степени зависит уплата таможенных пошлин, налогов, а значит и пополнение федерального бюджета.

Изменения, произошедшие в таможенном законодательстве в связи с образованием Таможенного союза, существенно поменяли большинство положений норм таможенного права. Изменениям подверглись и нормы, регулирующие порядок перемещения товаров физическими лицами для личного пользования.

Однако если рассматривать законодательство России до вступления в Таможенный союз и законодательство Таможенного союза, можно прийти к выводу, что ни один из правовых актов не содержал и не содержит норм, которые подробно бы устанавливали критерии разграничения товаров, перемещаемых физическими лицами²⁶.

²⁵ Таможенная служба Российской Федерации в 2009 году: Справочные материалы к заседанию коллеги ФТС России. - М., 2010. - С. 42.

²⁶ Кр. разгр. тов. для лич. польз. и для коммерч. целей, перем. физ. лиц. через тер. Там. союза [Электронный ресурс] : мнение эксперта // Донтра: инф. порт. Тамож. инф.–спр. сист. для физ. лиц, 10 нояб. 2013 г. URL: www.donrta.ru/joomla/images/stories/files/nio_trud.../Golovanova.doc (дата обращения: 02.04.2017).

А на практике происходят случаи, когда таможенные органы определяют товар, перемещаемый через границу, как для коммерческих целей, однако лица их перемещающие считают обратное. В итоге, данные разногласия разрешаются в судебном порядке.

Даже при соблюдении весовых и стоимостных ограничений, установленных в отношении товаров для личного пользования, физические лица, перемещающие такие товары, предполагают их дальнейшее использование в коммерческих целях.

Поэтому можно сделать вывод, что данные критерии имеют субъективный характер. В связи с этим, возникают случаи, когда можно уложиться в установленный лимит по стоимости товара, но исходя из количества, таможенный орган может принять решение, что товар не относится к категории товаров для личного пользования.

Получается, что при отсутствии четких количественных критериев отнесения товаров к «личным целям», таможенные органы применяют разные подходы к таможенному оформлению товаров, перемещаемых физическими лицами.

Довольно частым основанием для привлечения физических лиц к административной ответственности за недекларирование товаров является ссылка таможенных органов на коммерческую цель перемещения товаров, а также наличие у такого лица статуса индивидуального предпринимателя.

Примеры из судебной практики свидетельствуют о наличии спорных моментов в вопросе определения предназначения перемещаемых товаров.

В ходе производства по административному делу сотрудники таможенного органа посчитали, что ввезенные товары приобретены в коммерческих целях и не предназначены для личного пользования, поскольку Кошуриным А.В. в ручной клади и багаже ввозилось 109 предметов женской одежды: куртки, жакеты, полупальто, джемпера, туники, блузки. При этом одинаковые изделия различных размеров перемещались в количестве от 3 до 15 штук. К материалам административного дела были

представлены копии страниц загранпаспорта, подтверждающие частоту пересечения таможенной границы данным лицом. Кроме того, обращает внимание тот факт, что 2 октября 2012 г. супруга Кошурина А.В. гражданка Кошурина Т.В., прибывшая из Стамбула тем же рейсом, ввезла на территорию РФ 112 предметов верхней женской одежды. Из материалов дела было выяснено, что Кошурин А.В., являясь индивидуальным предпринимателем, ввез женскую одежду различных размеров, по несколько изделий одинакового вида, одновременно с ввозом его супругой аналогичного товара.

Следовательно, суд апелляционной инстанции считает обоснованным вывод таможенного органа о доказанности факта перемещения Кошуриным А.В. товаров не для личного пользования.

Не стоит полагать, что таможенные органы и судебные инстанции исходят лишь из количественных и весовых ограничений. Также, в рассмотрение берется цель перемещения товаров, наличие у физического лица статуса индивидуального предпринимателя, состав семьи и другие показатели.

Так, например, в практике Воронежской таможни имел место случай ввоза на таможенную территорию РФ из Турции одним лицом одежды в ассортименте из нескольких десятков наименований.

Должностные лица таможенного органа посчитали, что данная партия товаров ввезена с коммерческой целью под видом товаров для личного пользования. В результате чего было возбуждено дело об административном правонарушении по части 1 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В ходе производства по делу лицо, ввозившее одежду, пояснило, что данные товары предназначены для себя и своих многочисленных родственников. Указанные лица, большинство из которых являлись людьми пенсионного возраста, подтвердили, что действительно заказали для себя одежду, ориентированную на молодежь и не соответствующую им по

размеру. Дело об административном правонарушении было направлено на рассмотрение в суд, который вынес решение о прекращении производства по делу в связи с недоказанностью вины лица в его совершении.

Наиболее распространенными и актуальными для таможенных органов являются споры, связанные с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при декларировании и контроле таможенной стоимости товаров.

Основная доля рассмотренных судебных дел приходится на Дальневосточное и Южное таможенные управления.

Так, например, физическим лицом на таможенную территорию Таможенного союза ввезено транспортное средство. Гражданином Лесником Д.Д. подана пассажирская таможенная декларация для таможенного оформления автомобиля TOYOTA FJ CRUISER, 2012 года выпуска, с указанием его таможенной стоимости в размере 18 000 долларов США.

Для подтверждения таможенной стоимости декларируемого товара были представлены: копия коносамента № FSIMPUK0200678, копия коммерческого инвойса от 18 июля 2012 года № 1030 095067, копия контракта № 1030 095067 и копия выписки коммерческого банка "Долинск" от 19 июля 2012 года.

При проведении контроля таможенной стоимости транспортного средства заявленной декларантом, таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости автомобиля могут являться недостоверными.

Таможенным органом установлено значительное отличие цены декларируемого транспортного средства от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов на идентичные и однородные товары, а также от данных аукционов, биржевых торгов, ценовых каталогов.

Учитывая вышеуказанное таможенным органом было принято решение о назначении таможенной экспертизы, целью которой было определение

рыночной стоимости аналогичных транспортных средств предлагаемых для продажи, как на рынке приобретения автомобиля, так и на внутреннем рынке.

В данном случае экспертиза проведена в соответствии с требованиями Порядка проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля, утвержденного Решением Комиссии Таможенного Союза от 20 мая 2010 г. № 258, и согласно статье 361 Таможенного кодекса Таможенного союза в отношении аналогичного товара, а не самого товара.

По результатам заключения таможенного эксперта от 15 ноября 2012 г. установлено, что стоимость транспортного средства на момент проведения исследования составляет 27 400 долларов США.

Согласно уведомлению от 20 ноября 2012 г. № 40С0707/1919 таможенным органом произведена корректировка таможенной стоимости товара в размере, указанном в экспертном заключении.

Не согласившись, Лесник Д.Д. обратился в суд с заявлением о признании незаконным решения Федеральной таможенной службы Дальневосточного таможенного Управления Сахалинской таможни о таможенной стоимости товара.

Южно Сахалинский городской суд отказал в удовлетворении заявленного лицом требования, поскольку указанная в пассажирской таможенной декларации стоимость автомобиля является значительно ниже средней рыночной стоимости аналогичного транспортного средства на рынке продавца. При этом лицом не представлено доказательств, подтверждающих особые условия сделки и обосновывающих низкую таможенную стоимость транспортного средства. В этой связи, решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости является законным.

На практике у таможенных органов также возникают сложности с определением стоимости предмета административного правонарушения.

В соответствии с Постановлением Конституционного Суда РФ № 15-П от 13 июля 2010 г. размер административного штрафа определяется из

таможенной стоимости товара, являющегося предметом административного правонарушения. Зачастую таможенные и судебные органы игнорируют данное Постановление.

Так, суд апелляционной инстанции посчитал обоснованными выводы суда первой инстанции о неверном определении размера административного штрафа сотрудниками Шереметьевской таможни.

Согласно статье 16.2 КоАП РФ и статье 27.11 КоАП РФ размер штрафа исчисляется исходя из рыночной стоимости ввозимых товаров.

На территорию Таможенного союза ввозилась женская одежда. Согласно заключению эксперта от 28 октября 2011 г. рыночная стоимость данного товара определялась маркетинговым исследованием рынка аналогичных товаров, представленных на вещевых рынках г. Москвы (торговый центр «Москва» и торговый центр «Садовод»), а также согласно информации, размещенной в Интернете.

Как верно отметил суд первой инстанции, инвойс, представленный в материалы дела и подтверждающий таможенную стоимость ввезенного товара, не был взят на рассмотрение таможенными органами. В данном случае также необходимо обратить внимание на то, что при исчислении суммы административного штрафа за основу взята рыночная стоимость всего товара без выделения той части товара, которая может быть отнесена к товарам для личного пользования и разрешена к ввозу с освобождением от уплаты таможенных пошлин налогов.

Исходя из данных обстоятельств, суд апелляционной инстанции согласился с решением суда первой инстанции о недоказанности таможенным органом оснований для исчисления штрафа в указанном размере. И в этой связи, оспариваемое постановление таможенного органа признано незаконным.

Проведя анализ судебной практики, можно свидетельствовать о том, что наиболее проблемным аспектом в отношении товаров для личного пользования, является то, что физические лица не совершают операции по

декларированию перемещаемых товаров и тем самым уклоняются от уплаты таможенных платежей.

Механизм определения таможенной стоимости товаров для личного пользования является спорным вопросом при перемещении товаров для личного пользования²⁷.

Отсутствие регламентированного перечня документов, содержащего сведения о таможенной стоимости данной категории товаров, вызывает трудности у должностных лиц таможенных органов при перемещении физическими лицами товаров для личного пользования.

Проблемы заключаются в том, что постепенно увеличивается количество правонарушений и попыток провоза контрабанды.

Если вернуться к системе пропуска физических лиц, то можно кратко резюмировать вышесказанное.

1. Как и внутри государства, в аэропорту, который открыт для международного сообщения, со стороны правонарушителей способы сокрытия провозимых товаров стали более совершенными, несмотря на то, что технологическое обеспечение таможенных органов также совершенствуются. Связи с тем, что таможенный сотрудник может, по своему усмотрению, проводить выборочный контроль, считаем, что это возможно только в том случае, если сотрудник имеет большой опыт работы именно в сфере таможенного контроля.

Считаем, что только достаточный опыт и самоуверенность сотрудника даст возможность организовать и проводить таможенный контроль оптимальным способом.

2. Кроме того, открытые данные о методах досмотра также дают возможность нарушителям, как в плане перевоза запрещенных средств, так и в плане кражи предметов из багажа пассажиров, использовать все более

²⁷ Определению предназначения стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами [Электронный ресурс] : Методические рекомендации // URL: <http://gtk.gov.by/ru/regulation/1628356987/87312589> (дата обращения: 11.02.2017).

совершенные методы. Часто эти знания превосходят качество знаний, которыми обладают таможенные сотрудники. Однако персонал аэропорта должен быть психологически и технологически готов к тому, что правонарушитель попытается провезти незадекларированный товар или нарушить другие статьи российского законодательства.

3. Стоит отметить, что багаж пассажиров и их ручная кладь досматриваются без вскрытия багажа и клади, однако, как можно отметить из статистики правонарушений, это не дает уверенности в том, что при досмотре рентгенотелевизионные установки, применяемые в аэропорту, дают верный результат.

4. Кроме того, недостаточно эффективно проводится осмотр одежды, головных уборов и обуви. Это опять же видим из статистики по правонарушениям и провозу (попыток провоза) запрещенных товаров на территорию ТС. Дистанционный поиск, который проводится сотрудниками, с помощью металлоискателей, на наш взгляд, морально устарел. Это связано с тем, что на сегодняшний день физические лица могут иметь, кроме собственно металлических товаров, запрещенных к транспортировке, совершенно обычные для жизнедеятельности вещи, а в некоторых случаях поиск с помощью металлоискателя может причинить вред здоровью, если у гражданина имеется металлический имплантат.

5. Вопросы вызывает существующий на сегодняшний день оперативный досмотр, скорее, не самого существования, а условий применения. Оперативный досмотр, как мы отметили ранее, осуществляется в том случае, если при помощи вышеуказанных инструментов не были выявлены подозрительные предметы и вещества. При оперативном досмотре вскрываются ручная кладь и багаж, на предмет наличия веществ, перевозимых в качестве контрабанды.

В этом случае, при оперативном досмотре, который является правомерным действием со стороны таможенных сотрудников, невозможно досмотреть всех подозрительных лиц, однако не все подозрительные лица, по

мнению сотрудника, являются правонарушителями, согласно законам психологии.

Таким образом, отсутствие у физического лица подозрительных предметов еще не означает, что необходим оперативный досмотр, который отнимает много времени.

Также таможенный сотрудник поступит и в случае оформления валюты, которая может быть незаконно перевезена при помощи международного рейса. Здесь также осуществляется выборочный контроль.

6. Кроме того, стоит отметить, что существование зеленого и красного коридора также наталкивает пассажиров не только на нежелание заполнять декларацию, но и на умышленное сокрытие товаров, которые подлежат декларированию. Этот факт также способствует тому, что правонарушения стали встречаться все чаще.

Итак, подведем итог. По нашему мнению, проблемами осуществления таможенного контроля в аэропорту, который открыт для международного сообщения, являются следующие:

Неунифицированный метод досмотра багажа, ручной клади и самих физических лиц (по выбору) – нет единого подхода к досмотру определенного типа пассажиров (к примеру, направляющихся в какую-либо определенную страну, или по количеству перелетов за период и т.п.).

Неорганизованный таможенный контроль в действиях со стороны сотрудников аэропорта – выражается в разнице подходов со стороны сотрудников, к осуществлению таможенных процедур, иногда и откровенное нежелание осматривать багаж и пассажира.

В некоторых случаях, используются устаревшие методы поиска запрещенных к перевозке предметов и веществ, которые не дают точных результатов, однако могут применяться «по привычке» (возможно, это такой особый психологический подход).

Свободная пропускная система для пассажиров, которые должны перемещаться по зеленому коридору. Зная некоторые характеристики людей,

особенно в том, что касается запрещенных товаров, нужно предвидеть, что физические лица, используя свой «зеленый» статус пытались и будут пытаться пронести незадекларированный товар, хотя при этом такие лица могут точно знать, что приносимый объект подлежит декларированию.

3.2 Рекомендации по совершенствованию организации таможенного контроля, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

В настоящее время исследование основных тенденций перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, теоретических и практических основ такого перемещения, а также разработка рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования, являются актуальной задачей, стоящей перед государствами-членами Таможенного союза.

В правовом регулировании механизма перемещения товаров для личного пользования произошли существенные изменения в связи с развитием Таможенного союза.

Научно-методический аппарат, имеющийся в современной литературе, не позволяет в полной мере сформировать основы таможенного регулирования перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, отвечающие современным требованиям.

В этой связи, необходимо разработать рекомендации по совершенствованию таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования, следующих через таможенную границу.

Анализ правоприменительной практики указывает на ряд проблем и пробелов в осуществлении таможенного контроля, совершаемого в отношении товаров для личного пользования.

В процессе осуществления таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования таможенные органы в первую очередь

руководствуются стоимостными и весовыми ограничениями, установленными законодательством таможенного союза.

В то же время, таможенные органы вправе использовать дополнительные критерии, такие как цель перемещения товаров, наличие у лица статуса индивидуального предпринимателя и др. Так, при применении данных критериев можно выявить намерения физического лица использовать товар в коммерческих целях.

Проведя анализ судебной практики, можно сделать вывод, во многих случаях под товарами для личного пользования физические лица перемещают товары для дальнейшей их продажи в целях получения прибыли. При этом стоимостные и весовые нормы перемещаемых товаров не нарушены. Как было выяснено в ходе исследования, на практике у таможенных органов и физических лиц возникают разногласия в вопросах определения критериев отнесения товаров к перевозимым для личного пользования либо для иных целей.

Для решения данного вопроса необходимо принятие нового нормативного акта или доработка уже используемых на практике. Например, составить перечень, в котором бы указывались группы товаров и их конкретные количественные и качественные характеристики, исходя из предварительно проведенных расчетов и требований.

С вступлением данной поправки требования таможенных органов станут более правомерными, что снизит количество обращений физических лиц в суды для оспаривания решений таможенных органов о привлечении за недекларирование или недостоверное декларирование товаров к административной ответственности.

На таможенные органы возложена обязанность определять стоимость товаров для личного пользования исходя из документов, предоставляемых физическими лицами, перемещающими такие товары.

В соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза таможенные органы вправе определять таможенную стоимость товара

самостоятельно, если имеются достаточные основания полагать, что представленные сведения не являются достоверными, а также в случае непредставления декларантом необходимых сведений.

Для совершенствования механизма определения таможенной стоимости товаров для личного пользования необходимо создание регламентированного перечня документов, содержащего сведения о таможенной стоимости такой категории товаров. Данные нововведения позволят избежать таможенным органам затрат времени и денежных средств на проведение экспертизы, запросы в фирмы и исследования цен на аналогичные товары.

Также в случае недекларирования или недостоверного декларирования перемещаемых товаров таможенные органы и судебные инстанции при определении размера административного штрафа должны исходить из таможенной стоимости товара, являющегося предметом административного правонарушения.

Вышеперечисленные проблемы, возникающие в ходе проведения таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования, следует разрешить с помощью совершенствования законодательства Таможенного союза для эффективной деятельности таможенных органов.

Для сокращения времени проведения таможенного контроля большинство операций, необходимых при взимании таможенных платежей, предлагается осуществлять исключительно в электронной форме.

Пресечение перемещения физическим лицом коммерческих товаров под видом товаров для «личных целей» может осуществляться путем проведения проверок в отношении физического лица на наличие зарегистрированных на его имя фирм, организаций, предприятий, а также выявление цели перемещения товаров с предоставлением документов.

Для проверки статуса физических лиц, перемещающих товары, следует внедрять единые информационные базы данных таможенных органов с

иными государственными органами, такими как Федеральная налоговая служба.

В случае необходимости уплаты таможенных платежей для удобства внесения денежных средств необходимо предоставить возможность оплаты всеми существующими способами безналичного расчета.

Со стороны физических лиц, перемещающих товары для личного пользования через таможенную границу, необходимо знание особенностей таможенных операций и таможенного контроля, совершаемых в отношении данной категории товаров и соблюдение установленных законодательством Таможенного союза правил.

Данные рекомендации позволят уменьшить количество времени на проведение таможенными органами контроля в отношении товаров для личного пользования, ускорить процесс перемещения физическими лицами данных товаров, а также сократить количество правонарушений в таможенной сфере.

Заключение

На протяжении долгого периода времени перемещение товаров физическими лицами для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза считается проблемной областью в деятельности таможенных органов.

Тем не менее, совершение таможенного контроля и таможенных операций в отношении данной категории товаров является важной составляющей деятельности таможенных органов.

Таможенное законодательство таможенного союза отводит значительное место регулированию перемещения товаров для личного пользования, а также совершению таможенных операций в отношении них.

При увеличивающемся с каждым днем пассажиропотоке просто необходимо уменьшение времени на прохождение таможенных формальностей. С другой стороны, есть вероятность, что сокращение времени отрицательно скажется на эффективности контрольных мер. В данной работе мы видим, что переход от тотального контроля к выборочному, основанному на системе управления рисками, повышает эффективность работы таможенных органов.

Физические лица принимают активное участие в процессе перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза. Часть из них перемещают товары для личных целей.

В соответствии со статьей 4 Таможенного Кодекса, товарами для личного пользования признаются товары для личных, семейных, домашних и иных нужд физических лиц, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

В ходе исследования были рассмотрены особенности перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу в аэропортах международного следования, а также выявлены проблемы осуществления таможенного контроля в отношении таких товаров.

В первой главе дипломной работы были изучены теоретические аспекты таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами в рамках Таможенного союза. В рассмотрение были взяты формы таможенного контроля, проводимые для обеспечения таможенного законодательства. Как оказалось, с принятием Таможенного кодекса институт таможенного контроля подвергся большим изменениям. Данное обстоятельство благоприятным образом повлияло на эффективность, и действенность мер,

направленных на обеспечение соблюдения как национального таможенного законодательства, так таможенного законодательства Таможенного союза.

Во второй главе дипломной работы рассмотрены таможенные операции, проводимые в отношении товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения, а также особенности таможенного контроля в отношении данной категории товаров. Как было замечено, в вопросе перемещения товаров для личного пользования государство заинтересовано в максимальном упрощении процедур при установлении форм контроля, достаточных для обеспечения экономической безопасности государства и соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза.

Товары, перемещаемые физическими лицами для личного пользования, следуют через таможенную границу без уплаты таможенных платежей, если количественные и стоимостные показатели не превышают установленных норм. Это и является особенностью данной категории товаров.

Третья глава дипломной работы была посвящена рассмотрению проблем и пробелов в деятельности таможенных органов и со стороны физических лиц, участвующих в процессе перемещения товаров для личного пользования в аэропортах международного сообщения. Проведя анализ судебной практики, было отмечено, что зачастую, основанием для привлечения физических лиц к административной ответственности за недекларирование товаров является ссылка таможенных органов на коммерческую цель перемещения товаров, а также наличие у такого лица статуса индивидуального предпринимателя.

В завершении третьей главы были разработаны рекомендации по решению проблем, возникающих у физических лиц (или таможенных органов) при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в аэропортах международного сообщения.

Для эффективной деятельности таможенных органов данные пробелы необходимо законодательно восполнить, путем совершенствования действующих правовых актов и создания новых.

Со стороны физических лиц, перемещающих товары для личного пользования через таможенную границу в аэропортах международного сообщения, необходимо знание особенностей таможенных операций и таможенного контроля, совершаемых в отношении данной категории товаров и соблюдение установленных законодательством Таможенного союза правил.

Список литературы и источников

Источники

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Межгосуд. Совета ЕврАзЭС от 27 нояб. 2009 г. № 17 : (в ред. от 10 окт. 2014 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ : (в ред. от 23 мая 2015) //

КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
<http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>

3. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ : (в ред. от 23 мая 2015 г.) //

КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180155/

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ : (в ред. от 6 апреля 2015 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177799/

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ : (в ред. от 23 мая 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
<http://www.consultant.ru/popular/koap/>

6. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ : (в ред. от 4 ноября 2014 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166430/

7. Об оружии [Электронный ресурс] : федеральный закон от 13 декабря 1996 № 150-ФЗ : (в ред. от 31 декабря 2014 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173434/

8. Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ ФТС от 21 декабря 2010 г. № 2509 : (в ред. от 15 мая 2014 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164197/

9. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене [Электронный ресурс] : приказ ФТС Рос. от 6 июня 2011 г. № 1200 //

КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132352/

10. Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 9 сент. 2010 г. № 1471 : (в ред. от 5 июн. 2012 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131691/

11. Об утверждении Порядка декларирования физическими лицами товаров в конклюдентной форме [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 22 нояб. 2006 г. № 1208 : (в наст. вр. утр. силу) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79158/

12. О вывозе и ввозе культурных ценностей [Электронный ресурс] : закон РФ от 15 апр. 1993 г. № 4804-1 : (в ред. от 23 июл. 2013 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149789/

13. О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июн. 2010 г. : (в ред. от 10 окт. 2014 г.; с изм. от 8 мая 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170206/

14. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] : совершено в Киото 18 мая 1973 г. : (в ред. от 26 июн. 1999 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/

15. О формах таможенных документов [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 260 : (в ред. от 18 дек. 2014 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172458/
16. Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 287 : (в ред. от 27 апр. 2015 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178801/
17. Единый таможенный тариф Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 27 нояб. 2009 № 130 : (утр. силу с 1 янв. 2012 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122511/
18. О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 г. № 51 // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102282/
19. О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории [Электронный ресурс] : Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 259 // КонсультантПлюс : справ. правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101093/

Специальная литература

20. Агапова А. Контроль таможенной стоимости товаров в странах - членах Таможенного союза // Хозяйство и право. – 2010. – № 12. - С. 96-99.

21. Никитин Б. Г. Административно-правовые методы защиты прав лиц в таможенной сфере : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Б. Г. Никитин - М., 2011. - 29 с.
22. Бакаева О. Ю. Проблемы соотношения частных и публичных интересов в условиях формирования правовой базы Таможенного союза // Юридический мир. - 2010. - № 6. – С. 44-47.
23. Бякишев К. А. Таможенное право: учебник для вузов / К. А. Бякишев. – М. : Проспект, 2009. – С. 164.
24. Гармонников С. Н. Совершенствование административно-правового механизма таможенного оформления и таможенного контроля автотранспортных средств, перемещаемых через границы Союзного государства Беларуси и России // Журнал российского права. – 2010. - № 4. - С. 124-130.
25. Жданов С. П. О понятии и сущности экспертизы в сфере таможенного дела // Российский следователь. – 2009. - № 6. – С. 25-28.
26. Жиряева Е.В. Экспертиза в таможенном деле и международной торговле / Е.В. Жиряева. - М.: Питер,2013. – С. 560.
27. Завражных М.Л. Таможенное право России / М.Л. Завражных. – М.: Омега, 2011.- С. 199.
26. Истомина Ф. О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. - № 12. – С. 29-33.
27. Кожанков А. Ю. Развитие административно-правового института таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру : автореф. дис. ...канд. наук / А. Ю. Кожанков. - Люберцы, 2012. - С. 26.
28. Корнийчук Г.А. Экспортные контракты / Г.А. Корнийчук, А.А. Пелишенко. - М.: Дашков и Ко, 2014. – С. 108.
29. Косаренко Н.Н. Таможенное право России. Курс лекций / Н.Н. Косаренко.

- М.: Флинта, МПСИ, 2015. – С. 216.

30. Корняков К. А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. - 2009. - № 4. - С. 8-13.

31. Костин А. А. Классификация видов таможенного контроля // Таможенное дело. – 2010. - № 1. - С. 32-36.

32. Костин А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств / А. А. Костин. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 232 с.

33. Костин А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте / А. А. Костин, В. А. Чуб. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 248 с.

34. Костин А. А. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза / А. А. Костин, Е. Н. Казьмина // Таможенное дело. – 2011. - № 1. – С. 3-6.

35. Лодыженский К.Н. История русского таможенного тарифа / К.Н. Лодыженский. - М.: Социум, 2013. – С. 432.

36. Мамашева М. О. О некоторых вопросах валютного регулирования и валютного контроля в рамках Таможенного союза // Шестые Всероссийские Державинские чтения. Москва, 10 декабря 2010 г. - М. : РПА Минюста России, 2011. - С. 151-155.

37. Миляков Н.В. Таможенная пошлина / Н.В. Миляков. - М.: Финансы и статистика, 2012. - С. 256.

38. Моисеев Е.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2015.- С. 464.

39. Мустафина С. А. Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С. А. Мустафина - М., 2011. - 25 с.

40. Новиков А. Б. Особенности регламентации таможенных процедур в условиях Таможенного союза // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. – 2011. – № 9. – С. 18-23.
41. Ноздрачев А.Ф. Таможенная служба / А.Ф. Ноздрачев // Законодательство
42. Певнев А. Соглашение Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования // Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2010. - № 44. - С. 14 - 15.
43. Погодина Н. А. Таможенное регулирование частных и публичных интересов при производстве таможенного контроля (на примере системы управления рисками) // Право и экономика. – 2009. - № 6. - С. 83-86.
44. Попович О.М. Таможенное право / О.М. Попович, Ю.С. Тихомирова. - М.: Юнити-Дана, Закон и право,2012. – С. 160.
45. Рассолов М.М. Таможенное право: учебник / М.М. Рассолов. – М.: Юнити, 2012 – С. 21-22.
46. Руденко Л.Г. Экономика таможенного дела. Учебник / Л.Г. Руденко, Р.С. Губанов. - М.: Дело и сервис, 2015. – С. 87-89.
47. Сандровский К.К. Международное таможенное право: Учебник. 3-е изд. - М.: Знание, 2010. – 45-47.
48. Сергеев В.И. Справочник логиста. Том 1. Таможенное оформление / В.И. Сергеев, М.Ю. Чепурной, Г.Р. Мкртчян. - М.: МЦВДНТ "Москва",2014. – С. – 148.
49. Сергеев Е. В. Таможенный контроль (Проблемы правового регулирования) : дис. ... канд. юрид. наук / Е. В. Сергеев. - Саратов, 2005. – С. 187.
50. Скудалова Т. В. Таможенное регулирование перемещения физическими лицами / Т. В. Скудалова, И. М. Моисеева. – М. : Изд-во Рос. там . акад., 2013. – С. 27.
51. Сладкова А. А. Некоторые проблемы, связанные с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную

- границу Таможенного союза // Вестник ТвГУ. Серия «Право». - 2013. - № 36. - С. 9.
52. Таможенное право: учебник / Халипов С. В., – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2011. – С. 13.
53. Таможенное право: учебник / отв. ред. О. Ю. Бакаева. - М. : Норма, 2008. - С. 29.
54. Таможенное дело: учебник / отв. ред. В. В. Покровская. – М. : ИД Юрайт, 2011. – С. 731.
55. Таможенная служба Российской Федерации в 2009 году: Справочные материалы к заседанию коллеги ФТС России. - М., 2010. - С. 42.
56. Таможенные классификаторы. Нормативно-справочная информация для заполнения таможенных документов. - М.: Тирекс, 2016. – С. 184.
57. Тимошенко И.В. Таможенное право России // Под ред. Б.В. Россинского. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. – С. 512.
58. Трошкина Т. Н. Порядок исчисления таможенных пошлин и налогов по таможенному законодательству Таможенного союза ЕврАзЭС // Финансовое право. - 2011. - № 5. - С. 29-33.
59. Трунина Е. В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу Таможенного союза // Право и экономика. – 2010.- № 7. - С. 57-65.
60. Трунина Е. В. Таможенная проверка - новая форма таможенного контроля // Российская юстиция. – 2011. - № 1. - С. 68-72.
61. Шавшина В. П. Контроль таможенной стоимости товара // Арбитражные споры. – 2011. – № 4 (56). - С. 128-142.
62. Шлыков В. С. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей // Внешнеторговое право. - М. : Юрист, 2010. - № 1. - С. 19-24.