**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 4

Глава I. Органы таможенного контроля: . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 7

§1. Понятие таможенного контроля. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 7

§2. Правовой статус органов таможенного контроля. . . . . . . . . . . . . . . . 8

Глава II Формы таможенного контроля: . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 12

§1. Проверка документов и сведений, необходимых для

таможенных целей. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 12

§2. Таможенный досмотр и его разновидности: . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 15

2.1 Таможенный досмотр товаров и транспортных средств . . . . . 15

2.2 Личный досмотр как исключительная форма

таможенного досмотра. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 19

2.3. Повторный таможенный досмотр. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 22

§3. Учёт товаров и транспортных средств. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 23

§4. Устный опрос должностных и физических лиц. . . . . . . . . . . . . . . . . . 24

§5. Проверка системы учёта и отчётности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 25

§6. Осмотр территорий и помещений, складов временного

хранения, таможенных складов. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 26

§7. Иные формы таможенного контроля. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 27

Глава III Документы и сведения, необходимые для таможенного

контроля: . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 30

§1. Документы, применяемые в качестве таможенных

деклараций. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 30

§2. Сведения, указываемые в таможенных декларациях. . . . . . . . . . . . . 33

§3. Сертификат и иные разрешительные документы

государственных органов. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 35

Глава IV Ответственность за нарушения правил таможенного

контроля. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 43

§1. Уголовная ответственность. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 43

§2. Административная ответственность. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 52

§3. Гражданско-правовая ответственность. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 61

§4. Дисциплинарная ответственность. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 62

Заключение . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 64

Литература . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 66

Приложение №1. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 70

Приложение №2 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 71

Приложение №3 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 72

Приложение №4 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 73

Приложение №5 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 74

Приложение №6 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 75

Приложение №7 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 76

Приложение №8 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 77

Приложение №9 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 78

Приложение №10 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 79

**В В Е Д Е Н И Е**

Большие изменения, произошедшие в политической и социально-экономической жизни современной России, внесли изменения во многие области деятельности и сферы управления.

Одной из таких областей является внешнеэкономическая деятельность нашего государства, проводником которой является таможенное дело и таможенная политика. Они с начала экономических преобразований, приобретают качественно иное, более важное значение, становясь регуляторами и средствами формирования новых экономических отношений и связей.

С переходом к рыночной экономике возникает и постепенно реализуется новая демократическая концепция таможенного дела, учитывающая прогрессивные явления и тенденции в развитии экономических отношений в стране и мировой цивилизованный таможенно-правовой опыт, и соответствующее ему российское таможенное законодательство.

Таможенное законодательство представляет собой один из наиболее обширных блоков в системе российского законодательства и включает в себя нормативные акты органов государственной власти различных уровней.

Конституцией Российской Федерации (ст. 71) таможенное регулирование отнесено к ведению федеральных органов государственной власти, которое означает, что законодательство в таможенной сфере ограничивается в основном федеральным уровнем. Данная норма Конституции позволяет объединить единые для всех правила внешнеэкономической деятельности, единый порядок и условия перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, единство таможенных процедур.

Конституционные положения таможенного регулирования регламентируются в Федеральных законах, основным из которых является Таможенный Кодекс Российской Федерации[[1]](#footnote-1)1 и Закон Российской Федерации “О таможенном тарифе”[[2]](#footnote-2)2 .

Согласно Таможенному Кодексу Российской Федерации, таможенное дело в Российской Федерации составляет таможенная политика Российской Федерации, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Одной из целей таможенной политики является обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля.

Преобразования, произошедшие в социально-экономическом строе страны, внесли изменения в таможенное дело, в частности, в таможенный контроль.

Таможенный контроль стал развиваться в связи с увеличением объёма деятельности в таможенной сфере, товаро- и пассажирообмена, расширения внешнеэкономических связей России.

В связи с этим возникла актуальная проблема организации таможенного контроля на местах. Раньше таможенный контроль осуществлялся на таможенной границе, но с выходом производителей на внешний рынок, возникла необходимость перенести основную работу по контролю и досмотру грузов на внутренние таможни[[3]](#footnote-3)1 .

В 1992 году был издан Указ Президента РФ “О неотложных мерах по организации таможенного контроля”[[4]](#footnote-4)2 , в котором сказано, что в целях защиты экономических интересов и обеспечения выполнения международных обязательств Российской Федерации, необходимо установить зоны таможенного контроля, осуществить перемещение товаров и иных предметов через установленную границу.

В дальнейшем, при реализации этого Указа выходит Постановление Совета Министров - Правительства РФ от 24 мая 1993 г., №486[[5]](#footnote-5)3 . В нём говорится, что государственному таможенному комитету Российской Федерации совместно с органами исполнительной власти республик в составе Российской Федерации, краёв, областей и автономных образований, определить границу и зону таможенного контроля, а также расположение таможенных пунктов пропуска. Установить, что таможенное оформление товаров и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, производится таможенниками, в зоне деятельности которых находится отправитель или получатель этих товаров и иных предметов.

В Постановлении также сказано, что Государственному комитету санитарно-эпидемиологического надзора Российской Федерации, Министерству сельского хозяйства Российской Федерации, Министерству культуры и туризма Российской Федерации, в пределах их компетенции, необходимо организовать в таможенных пунктах пропуска санитарный, ветеринарный, фитосанитарный контроль, а также контроль за вывозом предметов искусства и иных культурных ценностей, кроме того Министерству транспорта Российской Федерации, Министерству путей сообщения Российской Федерации, Министерству связи Российской Федерации, Министерству обороны Российской Федерации, совместно с органами исполнительной власти республик в составе Российской Федерации, краёв, областей, следовало принять меры по обустройству таможенных пунктов пропуска и создать условия для осуществления таможенного контроля в населённых пунктах, имеющих прямое водное, воздушное и иные виды сообщения с государствами СНГ.

Все это привело к увеличению штатной численности работников таможенных органов. С 1992 по 1993 год численность работников увеличивалась ежегодно на 7.5 тысяч человек, с 1994 по 1995 год - на 4 тысячи человек.

На основании последних данных, к октябрю 1998 года таможенные органы – это 18 региональных управлений, 163 таможни, 523 таможенных поста, 8 таможенных лабораторий, 3 представительства в странах СНГ и более 56 тысяч человек[[6]](#footnote-6)1.

**Глава I. Органы таможенного контроля.**

Таможенные органы Российской Федерации определяются как органы, непосредственно осуществляющие таможенное дело.

Орган государства – это составная часть механизма государства, имеющая в соответствии с законом собственную структуру, строго определённые полномочия по управлению конкретной сферы общественной науки и органически взаимодействующие с другими частями государственного механизма, образующими единое целое[[7]](#footnote-7)1.

**§1. Понятие таможенного контроля.**

Таможенный контроль представляет собой действия должностных лиц таможенного органа, осуществляемые в установленной последовательности и направленные на обеспечение соблюдения действующего законодательства и установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через границу, в том числе соблюдение мер нетарифного регулирования, при перемещении товаров и транспортных средств под определённый таможенный режим.

К мерам нетарифного регулирования относят ограничения на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров и транспортных средств, установленные, исходя из экономической политики Российской Федерации, защиту экономической основы суверенитета Российской Федерации, выполнение международных обязательств Российской Федерации, защиту внутреннего потребительского рынка. В качестве ответной меры на дискриминационные и другие ущемляющие интересы российских лиц, акции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям в соответствии с Федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, которые могут выражаться в лицензировании, квотировании, установление минимальных и максимальных цен, сертификации, разрешительной системе и другое.

При ввозе таможенный контроль начинается с момента пересечения то- варом и транспортным средством таможенной границы РФ, а при вывозе - с момента принятия таможенной декларации.

Таможенный контроль при ввозе завершается в момент выпуска товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено Таможенным кодексом РФ. При выпуске товаров и транспортных средств, вывозимых за пределы таможен-

ной территории Российской Федерации, таможенный контроль завершается в момент пересечения таможенной границы Российской Федерации.

**§2. Правовой статус органов таможенного контроля.**

В соответствии с Утверждённой Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 года №1177 структурой федеральных органов исполнительной власти таможенные органы относятся к органам исполнительной власти[[8]](#footnote-8)1.

Таможенные органы, будучи самостоятельной составной частью системы исполнительной власти в Российской Федерации, исключительно и непосредственно осуществляют таможенное дело. Как и все другие органы исполнительной власти в Российской Федерации, таможенные органы действуют под общим руководством Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации[[9]](#footnote-9)..

Путём установленных законодательством форм и методов они выполняют свои функции и реализуют полномочия в области перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, применяют средства таможенного регулирования, взимают таможенные платежи, пошлины, налоги, осуществляют таможенный контроль и таможенное оформление. Они осуществляют деятельность, которая по своему юридическому содержанию является распорядительной. В пределах своей компетенции они издают нормативные и другие юридические акты по таможенному делу.

Таможенные органы создаются, реорганизуются и ликвидируются вышестоящими органами. Государственный таможенный комитет (ГТК) Российской Федерации утверждён в составе федеральных органов исполнительной власти Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 года “Структура федеральных органов исполнительной власти”[[10]](#footnote-10)1. Положения о ГТК России должно утверждаться Президентом Российской Федерации или по его поручению Правительством Российской Федерации, в соответствии со статьёй 8 Таможенного кодекса РФ. Ныне действующее Положение о ГТК утверждено постановлением Правительства РФ от 26 декабря 1991 г. №65[[11]](#footnote-11)2. Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управлений и таможен осуществляется ГТК России.

Таможенные органы представляют собой единую систему, в которую входят Государственный таможенный комитет Российской Федерации (ГТК РФ), региональные таможенные управления Российской Федерации, таможни Российской Федерации, таможенные посты Российской Федерации. В сфере таможенного контроля в ГТК РФ создано управление по таможенному контролю, которое планирует работу таможенных органов по осуществлению таможенного контроля и организует в этих целях взаимодействие с пограничными войсками, санитарно-карантинными, ветеринарными и другими государственными органами. В управлении разрабатываются рекомендации относительно зон таможенного контроля, жалобы на действия должностных лиц таможенного органа. В составе управления три отдела: отдел по созданию и развитию таможенной инфраструктуры, отдел по организации контроля в неторговом обороте, отдел по организации контроля в торговом обороте.

Также в управлении создан отдел валютного контроля, который руководит деятельностью подчинённых ему отделов, групп валютного контроля в таможенных органах, созданных на местах. В отделе валютного контроля осуществляется контроль за содержанием валютных пунктов, проверка контрактных и платёжных документов, собирается информация о нарушениях валютного законодательства[[12]](#footnote-12)1.

Региональное таможенное управление по вопросам таможенного контроля организует и контролирует производство нижестоящими органами таможенного контроля. Оно проверяет правильное и единообразное применение правил таможенного контроля[[13]](#footnote-13)2.

Таможни по вопросам таможенного контроля обеспечивают правильное применение таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных

средств через таможенную границу Российской Федерации, организуют, координируют и контролируют проведение должностными лицами таможни и нижестоящих таможенных постов, проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей, таможенного досмотра, включая личный досмотр, являющийся исключительной формой таможенного контроля, учёта товаров и транспортных средств[[14]](#footnote-14)3.

Таможенные посты, входящие в единую систему, осуществляют свою деятельность непосредственно под руководством таможни или под руководством регионального таможенного управления, в случае непосредственного подчинения управлению по вопросам таможенного контроля. Таможенные посты осуществляют контроль за соблюдением всеми юридическими и физическими лицами правил, порядка и условий таможенного дела[[15]](#footnote-15)4.

Таможенный контроль осуществляется отделами таможенного контроля и таможенными постами в местах их расположения и иных местах, определяемых законодательством о таможенном деле. Так, Таможенным кодексом Российской Федерации предусмотрено создание зон таможенного контроля, под которым понимается территория вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, в местах нахождения таможенного органа и иных специально определённых местах, например, таможенные склады, склады временного хранения[[16]](#footnote-16). .

Кодексом также определены таможенные режимы, которые находятся в зоне таможенного контроля, в соответствии с которыми осуществление производственной и коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств через границу таких зон и в их пределах допускаются только с разрешения таможенных органов и под их контролем.

Можно сделать вывод, что только таможенные органы, как органы государственной исполнительной власти, имеют право осуществлять таможенный контроль в Российской федерации на основе действующего законодательства в сфере таможенного дела.

**Глава II. Формы таможенного контроля.**

Таможенный контроль проводится в определённых формах, указанных в таможенном кодексе РФ.

Используются такие формы, как:

1. Проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей.
2. Таможенный досмотр, досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, повторный досмотр.
3. Учёт товаров и транспортных средств.
4. Устный опрос физических лиц и должностных лиц.
5. Проверка системы учёта и отчётности.
6. Осмотр территорий и помещений складов временного хранения, таможенных складов и других мест, где могут находится товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.
7. Иные формы, предусмотренные Таможенным кодексом и другими актами законодательства РФ по таможенному делу, либо не противоречащими законодательным актам РФ.

Рассмотрим более подробно каждую форму таможенного контроля.

**§1. Проверка документов и сведений,**

**необходимых для таможенных целей.**

Таможенный контроль осуществляется путём проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей.

Цели при таможенном контроле определяются по тем документам и сведениям, которые передаёт лицо, перемещающее товар или транспортное средство через таможенную границу должностному лицу таможенного органа, осуществляющему таможенный контроль.

Указанные документы должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства. Такими сведениями могут являться: наименование российского получателя товаров, наименование перевозчика, краткие сведения о транспортном средстве, такие как: вид, название, номер и другое. К сведениям также относят обобщённое комплектование товаров и его качество.

Рассмотренные сведения необходимо предъявлять в случае, если лицо перемещает свой товар для ведения внешнеэкономической деятельности в тех

режимах, которые предусмотрены Таможенным кодексом.

В случае, если лицо, перемещающееся через таможенную границу РФ, не имеет товар или багаж, или имеет его, но он предназначен для личного пользования, то в этом случае осуществляется льготный порядок пересечения таможенной границы. Лицо заполняет таможенную декларацию формы Т-6, где указывает, с какой целью он выезжает за границу Российской Федерации, количество мест багажа, если он есть, валюту и валютные ценности. Количество товаров и их вес не должны превышать ограничений.

В некоторых случаях, в целях выполнения законодательства Российской Федерации, на некоторые товары требуются разрешительные документы: от Управления Министерства культуры Российской Федерации, от Государственного комитета Российской Федерации по связи и информации, от Госатомнадзора, от Минздрава Российской Федерации, от Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, от Министерства внутренних дел, от Государственного комитета санитарно-эпидемиологического надзора, от Банка России и других государственных органов.

Поданные документы должны быть подлинными, иметь достоверные сведения и правильно документально оформлены. Должностные лица таможенного органа, принявшие документы, внимательно проверяют их на основании таможенного законодательства и иных нормативных актов, а также с использованием специальных технических средств. Их использование регламентировано приказом ГТК РФ №397 от 26.06.96 г.[[17]](#footnote-17)1 , а также указанием Поволжского таможенного управления №02-10/3 742 от 05.08.96 г[[18]](#footnote-18)2.

Для проверки подлинности таможенных документов применяются такие технические средства таможенного контроля, как наблюдательная лупа, микроскоп, ультрафиолетовый фонарь (он используется для идентификации подлинности надписей, меток, знаков, оттисков печатей и штампов, банковских билетов и других документов). Также используется прибор “Версия-М” для идентификации водяных знаков, обнаружения следов химического вытравливания и механического воздействия на документы. Он позволяет исследовать документы в ультрафиолетовых, “косых” лучах на просвет. Для экспертной проверки банкнот и ценных бумаг используется прибор “Эксперт”. Прибор “ДВС-02” используется для линованного определения подлинности, подсчёта количества и общей суммы долларов США. Для проверки достоверности сведений и правильного документального оформления ГТК, региональные таможенные управления издают приказы, указания, разъяснения по оформлению и проверке разрешительных документов. Присылают копии этих документов, копии печатей организаций, управлений, которые ставятся на документах, а также подписи должностных лиц, имеющих право подписывать эти документы. Высылают списки государственных органов, имеющих право выдавать разрешительные документы, или списки иных учреждений или организаций[[19]](#footnote-19)..

На основании международных соглашений с участием Российской Федерации, некоторые учреждения и организации стран дальнего и ближнего зарубежья также имеют право выдавать разрешительные документы.

Достоверность сведений также может проверяться путём запроса в любой другой правоохранительный орган Российской Федерации, налоговый или иной контролирующий орган Российской Федерации.

**§2. Таможенный досмотр.**

Наиболее важной и часто используемой формой контроля является таможенный досмотр. Таможенный досмотр проводится на основании Таможенного кодекса РФ, приказов ГТК РФ №203 от 04.04.96 г.[[20]](#footnote-20), №21 от 18.01.94г., приказа ПТУ №150 от 27.06.96 г.[[21]](#footnote-21)2. Таможенный досмотр делится на обязательный, который устанавливается нормативными актами ГТК и на досмотр, производимый по усмотрению начальников таможни и начальников таможенных постов.

2.1. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

В обязательном порядке таможенный досмотр производится в отношении товаров, подлежащих обложению акцизным налогом: заявленных в товаросопроводительных документах как различного вида безалкогольные напитки, продукты питания, табак, стекло, обувь и другие товары, близкие по наименованию к акцизным товарам, в отношении лиц, ранее допустившими нарушения процедуры внутреннего таможенного транзита, а также товаров, перевозимых транспортом, принадлежащим физическим лицам.

В других случаях, досмотр производится по усмотрению начальников таможенных постов, на основании сведений, указываемых в товаросопроводительных и транспортных документах, а также в период основного таможенного оформления.

Таможенный досмотр - это административное действие, заключающееся в фактической проверке товаров и транспортных средств, в целях установления законности их перемещения через таможенную границу, соответствие проверяемых товаров данным, заявленным в таможенной декларации, соответствие товаров нормам, установленным соответствующими регламентирующими перечнями и списками, выявление скрытых от таможенного контроля, либо перемещаемых без разрешительных документов предметов, а также предметов, являющихся контрабандой, определения наименования и кода по ТНВЭД товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, определение стоимости, количества и качества.

Досмотр производится путём вскрытия тары и установки товаров, установления их наименования, подсчёта количества, а при необходимости и качества товара, путём проверки всех мест, полостей и конструктивных особенностей в транспортных средствах и предметах, с целью обнаружения тайников, хранилищ, в которых могут быть спрятаны предметы контрабанды. Для этого применяются прощупывание, прокалывание, разборка конструктивных деталей, узлов и агрегатов, нарушение целостности всего или части предмета и т.п. Главный принцип, используемый при производстве досмотра - его выборочность.

При выполнении таможенного досмотра таможенные органы применяют следующие методы его осуществления: идентификационный досмотр (внешняя идентификация товара), досмотр с пересчётом количества грузовых мест без их вскрытия, со вскрытием всех грузовых мест, досмотр с пересчётом количества предметов в грузовых местах, досмотр с замерами и определением характеристик товаров без взятия проб и образцов на экспертизу (со взятием), направленный досмотр (по выявлению тайников сокрытий контрабанды), повторный таможенный досмотр (до выпуска товаров и после его выпуска).

Особенно детально необходимо рассмотреть метод идентификационного досмотра. Идентификационный досмотр проводится в отношении всех партий, ввозимых из дальнего зарубежья товаров, помещаемых под таможенный режим выпуска для свободного обращения. Товары из стран СНГ досматриваются выборочно, по решению начальника таможни. Не подлежат этому виду контроля товары, перемещаемые физическими лицами в упрощённом, льготном порядке.

Идентификационный таможенный досмотр проводится после подачи грузовой таможенной декларации в упрощённом порядке с целью установления фактического соответствия товаров их описанию и количеству, заявленному декларантом товаров в основных и дополнительных листах грузовой таможенной декларации, определения страны происхождения товаров. При проведении идентификационного таможенного досмотра решение о выпуске товаров может приниматься только уполномоченными сотрудниками отделов таможенного оформления и контроля, отвечающими за документальное оформление, не участвующими в таможенном досмотре, и только при наличии акта таможенного досмотра

Идентификационный таможенный досмотр проводится на основании письменных поручений (см. приложение №1). Письменные поручения регистрируются в журнале учёта актов таможенного досмотра. Должностное лицо таможенного органа, получив поручение на проведение идентификационного досмотра, осуществляет фактический досмотр товаров и транспортных средств.

Результаты досмотра, отражаемые в акте таможенного досмотра, в обязательном порядке должны содержать:

1. практическое описание товаров (наименование, из какого материала изготовлены, что из себя представляют, цвет, запах и прочее);
2. описание маркировки, нанесённой на товар и его упаковку, определяющей страну происхождения этих товаров;
3. количественные характеристики товаров (вес, количество мест, количество товаров в дополнительных единицах измерения и так далее ).

В случае невозможности указания точных сведений, эти сведения указываются ориентировочно.

Все виды таможенного досмотра и результаты их проведения фиксируются на бланке “Акт таможенного досмотра”. (см. приложение №1)

В случае обнаружения, в акте досмотра отдельно отмечаются: наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные и взрывчатые вещества, вооружение, огнестрельное оружие, взрывчатые устройства, патроны к оружию и боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое и другие виды оружия массового уничтожения, материалы и оборудование, которые заведомо могут быть использованы при его создании, а также предметы художественного, исторического и археологического достояния.

Акт таможенного досмотра составляется в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются представителями всех заинтересованных организаций, присутствующих при досмотре. Один экземпляр акта передаётся декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении досмотренных товаров. Второй остаётся в таможенном органе.

При необходимости проведения экспертизы, в процессе досмотра, могут отбираться пробы и образцы товаров. Взятие проб и образцов производится в установленном порядке.

При проведении таможенного досмотра могут применяться технические средства таможенного контроля (ТСТК), безопасные для жизни и здоровья людей, и не причиняющие вреда товарам и транспортным средствам. Применение видов ТСТК определяется для решения при таможенном досмотре следующих задач:

1. проверка подлинности средств таможенной идентификации и их наложении;
2. поиск и обнаружение потенциальных предметов контрабанды;
3. идентификация материалов изделий и веществ;
4. выполнение технологических операций при ручном таможенном досмотре.

Необходимо отметить, что Таможенным кодексом РФ, Федеральными законами и иными нормативными документами предусмотрено освобождение от таможенного досмотра. Так, статья 188 Таможенного кодекса указывает, что от таможенного досмотра освобождается личный багаж Президента Российской Федерации, а также личный багаж, депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации РФ и членов Правительства РФ, если указанные лица пересекают границу РФ в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей, а также военные корабли, боевые и военно-транспортные судна и военная техника, следующая своих ходом.

Следующим примером может служить Федеральный закон РФ “О федеральной фельдъегерской связи” от 16.11.94 г.[[22]](#footnote-22)1 , согласно которому не подлежат таможенному досмотру перевозимые фельдъегерями фельдъегерской связи отправления особой важности, совершенно секретные, секретные и иные служебные отправления.

2.2. Личный досмотр как исключительная форма таможенного досмотра.

Исключительной формой таможенного досмотра является личный досмотр. Его применение регламентировано статьёй 189 Таможенного кодекса РФ, а также инструкцией, утверждённой Приказом ГТК РФ от 22.09.97г. №569[[23]](#footnote-23)1.

Инструкция определяет основание для проведения личного досмотра лиц, следующих через таможенную границу РФ, либо находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне транспорта, открытого для международного сообщения, и его порядок, а также форму протокола о его проведении. Как было уже сказано, личный досмотр является исключительной формой досмотра. Он может быть произведён по решению начальника таможенного органа или должностного лица, его замещающего. Личному досмотру может быть подвергнуто любое физическое лицо независимо от гражданства. Не могут быть подвергнуты досмотру:

1. Президент РФ[[24]](#footnote-24)2;
2. Члены Совета Федерации и депутаты Государственной Думы РФ[[25]](#footnote-25)3;
3. судья Конституционного Суда РФ, за исключением случаев, когда это предусмотрено Федеральным законом для обеспечения безопасности других людей[[26]](#footnote-26)4;
4. прокуроры и следователи органов прокуратуры, за исключением случаев, когда это предусмотрено Федеральным законом для обеспечения безопасности других лиц, а также при задержании, при совершении преступления[[27]](#footnote-27)5 ;
5. судьи РФ, за исключением случаев проведения личного досмотра в связи с производством по уголовному делу в отношении судьи[[28]](#footnote-28)1 ;
6. сотрудники органов Федеральной службы безопасности при исполнении ими служебных обязанностей[[29]](#footnote-29)2 ;
7. сотрудники федеральных органов государственной охраны при исполнении ими служебных обязанностей;
8. лицо, обладающее иммунитетом на территории РФ в соответствии с Венской конвенцией о дипломатических отношениях 1961 года;
9. а также иные лица, освобождённые от проведения личного досмотра в соответствии с актами законодательства РФ и международными договорами .

Личный досмотр может быть проведён при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу РФ, либо находящееся в транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения или в зоне таможенного контроля, скрывает при себе и не выдаёт товары, являющиеся объектами нарушения законодательства РФ или международного договора РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ. Такими основаниями считаются соответствующие сведения, содержащиеся в заявлениях, и сообщениях российских и иностранных лиц, в материалах, поступивших от других таможенных органов РФ, а также непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа любых признаков, прямо или косвенно указывающих на то, что физическое лицо скрывает и не выдаёт товары.

Решение о проведении личного досмотра определённого физического лица принимается начальником таможенного органа или лицами, его замещающими, и оно оформляется письменно, путём наложения резолюции на таможенную декларацию, поданной физическим лицом, либо на рапорте должностного лица таможенного органа, либо оформляется отдельным актом. В решении должно быть указано конкретное должностное лицо таможенного органа, которому поручено проведение личного досмотра. Личный досмотр проводится при участии понятых, а при необходимости специалистов, в том числе переводчика и медицинского работника. Присутствие при личном досмотре лиц, не участвующих в нём и не имеющих к нему отношения запрещается. Лица. участвующие в личном досмотре, должны быть совершеннолетними, и, за исключением медицинского работника, одного пола с досматриваемым лицом. Обследование тела досматриваемого лица осуществляется только медицинским работником. Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение личного достоинства и причинение непоправимого вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Вред, причинённый имуществу досматриваемого лица неправомерными действиями должностных лиц, таможенных органов, проводивших личный досмотр, возмещается в соответствии с законодательством РФ.

Личный досмотр проводится в три этапа. Первый этап - подготовительный, он начинается с момента объявления физическому лицу решения таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра. Лицу разъясняются его права и обязанности в присутствии понятых, а также предлагается добровольно выдать товары, скрытые от таможенного контроля. Во втором этапе должностное лицо таможенного органа объявляет физическому лицу о начале непосредственного личного досмотра, происходит досмотр вещей, одежды и тела физического лица, их исследование при необходимости.

Специалист (кроме медицинского работника) и переводчик не должны присутствовать в помещении, в котором проводится личный досмотр, во время обследования тела досматриваемого лица, а также в то время, когда лицо находится в нательном белье, либо без одежды. Производство фото-, киносъёмки и видеозаписи в это время в указанном помещении не допускаются. На третьем, завершающем этапе личного досмотра, происходит документальное оформление личного досмотра. Составляется протокол личного досмотра (см. приложение №2). Протокол подписывают: должностное лицо, проводившее личный досмотр, понятые, иные лица, привлекавшиеся к проведению личного досмотра, физическое лицо, в отношении которого проводится личный досмотр.

По результатам личного досмотра может быть возбуждено уголовное дело или заведено дело о нарушении таможенных правил. В том случае подлинник протокола личного досмотра приобщают к материалам дела, либо уголовного, либо о нарушениях таможенных правил, а копия остаётся в таможенном органе.

2.3. Повторный таможенный досмотр.

Таможенный контроль осуществляется не только в процессе таможенного оформления, но и после выпуска товаров и транспортных средств. В соответствии со статьёй 193 Таможенного кодекса РФ таможенный контроль может проводиться вне зависимости от выпуска товаров и транспортных средств в любое время, если имеются достаточные основания полагать о наличии нарушения законодательства РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы. Они вправе проверять наличие товаров и транспортных средств, проводить их повторный досмотр, перепроверять сведения, указанные в таможенной декларации, проверять коммерческие документы и другую информацию, относящуюся у внешнеэкономическим и последующим коммерческим операциям с данными товарами и транспортными средствами. На практике проводится как плановый так и внеплановый таможенный контроль. В плановом порядке осуществляется валютный контроль за поступлением валютной выручки, за условно выпущенными товарами и другое. При внеплановом контроле таможенные органы вправе проверять наличие товаров и транспортных средств, проводить их повторный таможенный досмотр, перепроверять сведения, указанные в таможенной декларации, проверять документы, имеющие отношение к данным товарам. Так, повторный таможенный досмотр может проводиться в любое время, в целях выявления фактов недостоверного декларирования товаров, прошедших таможенное оформление, уклонений от уплаты таможенных платежей или совершение иных таможенных правонарушений.

Основанием для принятия решения о проведении повторного таможенного досмотра после выпуска товаров и транспортных средств могут быть любые сведения о наличии нарушения законодательства РФ или международного договора РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ.

Повторный досмотр вне мест таможенного оформления или вне мест нахождения таможенного органа проводится таможенными нарядами. При его проведении должностные лица таможенных органов имеют право проверять наличие товаров и транспортных средств, перепроверять сведения, указанные в таможенной декларации и других документах, необходимых для таможенного контроля, проверять коммерческие документы и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим и последующим коммерческим операциям с товарами и транспортными средствами после их выпуска, а также осуществлять другие действия, предусмотренные таможенным кодексом РФ.

**§3. Учёт товаров и транспортных средств.**

Формой таможенного контроля является также учёт товаров и транс- портных средств. Так, товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, как при ввозе, так и при вывозе, помещаются на склад временного хранения (СВХ) или в таможенный склад (ТС). Товары и транспортные средства подлежат обязательному учёту. Формами учёта являются книги учёта и таможенный документ учёта. Владелец СВХ и ТС обязан вести “Книгу учёта товаров и транспортных средств” в соответствии с Положением о временном хранении[[30]](#footnote-30)1 и Положением о таможенном складе[[31]](#footnote-31)2 . Книга ведётся по календарным годам[[32]](#footnote-32). . Книга должна быть предварительно прошита, пронумерована, сброшюрована и скреплена подписью начальника таможни, либо лица, его замещающего и печатью таможни. Таможенный документ учёта товаров и транспортных средств ведётся таможней. В качестве такого документа используется краткая декларация. Грузовая таможенная декларация, документы, составленные с использованием бланка ГТД, транспортные товаросопроводительные документы, вручаемые таможне при предоставлении товаров и транспортных средств. На таможенном документе учёта проставляется два оттиска штампа, в котором указана надпись “Товар принял - Товар выдал”.

При принятии на хранение или выдаче со склада товаров и транспортных средств оформляется “Краткая декларация” с отметкой “товар принял - товар выдал”, и заверяется личной номерной печатью инспектора таможни. При учёте товаров, фактическое помещение которых на СВК не происходит, в графе “Примечания” “Книги учёта товаров и транспортных средств” делается отметка “Учёт без помещения на СВК”. Аналогичная отметка делается на товаросопроводительных документах.

Владелец СВК или ТС обязан вести единый учёт товаров и транспортных средств и единый учёт регистрационных номеров, справок в хронологическом порядке.

**§4. Устный опрос должностных и физических лиц.**

Одной из форм таможенного контроля является устный опрос физических и должностных лиц. Так, таможенным кодексом установлено, что товары и транспортные средства подлежат декларированию. Допускается письменная и устная форма декларирования. Устное декларирование, как правило, возможно при таможенном оформлении ручной клади и багажа пассажиров. Если в ручной клади или багаже пассажиров есть товары, в отношении ввоза или вывоза которых установлены ограничения, то в этом случае необходима письменная форма декларирования. Также на основании международного договора Совета глав правительств Российской Федерации, республик Белоруссия, Казахстан, Киргизия, принимается форма и порядок декларирования товаров[[33]](#footnote-33)1 , не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, перемещаемых физическими лицами, постоянно проживающими в этих республиках в письменной форме не производится , за исключением товаров, запрещённых к ввозу и вывозу в соответствии с законодательством РФ.

**§5. Проверка системы учёта и отчетности.**

В качестве формы таможенного контроля применяется также проверка системы учёта и отчётности.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, находящиеся на складе временного хранения, а также заявленные в режиме таможенного склада и находящихся там, подлежат строгому учёту и отчётности со стороны таможенных органов.

На основании Таможенного кодекса РФ, владельцы складов обязаны вести учёт и представлять таможенному органу РФ отчётность о хранящихся товарах и транспортных средствах.

Мы уже рассмотрели ранее вопрос об ведении учёта и отчётности, там таможенными органами ведётся специальный журнал, на основании записей, сделанных и отмеченных в журнале, таможенные органы проводят учёт и отчётность. В положении о временном хранении[[34]](#footnote-34)1 сказано, что владелец склада временного хранения обязан предоставить отчёт о хранящихся или находящихся на хранении товаров и транспортных средств ежеквартально до 10 числа месяца следующего за отчётным. По письменному требованию уполномоченного должностного лица таможни владелец СВК обязан предоставить отчёт в течении 7 дней со дня предъявления требования. В Положении о таможенном складе [[35]](#footnote-35)2 сказано, что владелец склада обязан не реже одного раза в три месяца предоставить отчёт о хранящихся на его складе товарах и транспортных средствах[[36]](#footnote-36). .

В таможенном кодексе РФ указано, что таможенные органы РФ вправе проводить инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

**§6. Осмотр территорий и помещений, складов**

**временного хранения, таможенных складов.**

Следующей формой таможенного контроля является осмотр территорий и помещений складов, свободных таможенных зон, транспортных средств и других мест, где находится или могут находится товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю. Основанием для проведения таможенного контроля является Таможенный кодекс РФ, а также приказы и указания ГТК РФ.

Под таможенным осмотром понимается действие таможенного органа, заключающееся в проверке помещений и других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, исследование внешнего вида транспортного средства или грузовых помещений, тары, либо упаковка груза на предмет установления законности их перемещения через границу и выполнение таможенных формальностей. В местах таможенного оформления таможенные органы производят осмотр транспортных средств как непосредственно перед выгрузкой товаров и проведением досмотра, так и после выгрузки.

Целью осмотра является контроль за надлежащим оборудованием транспортного средства, выявление внешних признаков наличия скрытых тайников, определения способа осуществления досмотра, сохранность средств идентификации и т.п. Осмотр предполагает проверку, обозрение внешнего вида грузов, предметов, транспортных средств без вскрытия упаковки, тары, без нарушения целостности товаров.

**§7. Иные формы таможенного контроля.**

К иным формам таможенного контроля относятся контролируемая поставка, организация и проведение которой регламентируется Таможенным кодексом РФ, статьями 227, 228, 229, Законом об оперативно-розыскной деятельности в РФ[[37]](#footnote-37)1 .

Контролируемая поставка - это система согласованных между собой оперативно-розыскных мероприятий и иных действий таможенных и других компетентных органов одной или нескольких стран для пресечения незаконного международного оборота предметов, ввоз, вывоз и транзит которых запрещён международным, либо национальным правом стран - участников операции и выявление лиц, имеющих отношение к такому обороту .

Решение о проведении операции “контролируемая поставка” в соответствии со статьями 227, 228 Таможенного кодекса РФ принимается ГТК РФ с последующим уведомлением прокурора.

Контролируемые поставки подразделяются на внутренние и внешние. Внутренние - это обнаружение контрабанды или получение соответствующей информации правоохранительными органами страны назначения, после чего принимается решение о координации совместной деятельности. Примером может служить дело, расследованное Нижегородской таможней, которое приводится в одном из информационных документов ПТУ ТФ 01.05.96г. В процессе таможенного досмотра МПО №63333 вал. №1327, следующего из города Актюбинск, республики Казахстан в адрес города Арзамас, Нижегородской области, сотрудники таможенного поста “Постовой” обнаружили вещество растительного происхождения, общим весом 600 грамм. Экспресс-анализ показал, что данное вещество является наркотиком - марихуаной. Было принято решение о проведении операции по методу контролируемой поставки. без замены наркотиков. В соответствии со статьёй 227 ТК РФ ГТК, разрешено проведение вышеуказанной операции совместно с ФСБ. В процессе проведения операции были определены её участники, а также осуществлялись оперативно-розыскные мероприятия по месту жительства получателя. Совместная внутренняя контролируемая поставка прошла успешно, лица, кому предназначена посылка, задержаны.

Внешние - это обнаружение контрабандного товара или получение оперативной информации за пределами страны назначения, которые принимают решения о координации проведения операции с правоохранительными органами стран назначения. Примером внешней контролируемой поставки может служить дело также расследованное Нижегородской таможней.

Так, по сведениям ПТУ РФ, правоохранительными органами республики Казахстан, была получена оперативная информация о том, что МПО №526, отправителем которой является гражданин республики Казахстан, вложен в количестве 1194 грамма вещества. Экспресс-анализ показал наличие наркотического вещества - марихуаны. Получатель - одна из жителей Нижегородской области. Было решено провести операцию по методу “контролируемая поставка”, на проведение которой, в соответствии со статьёй 227 ТК, было получено разрешение ГТК РФ. К проведению “контролируемой поставки” были подключены сотрудники УФСБ по Нижегородской области, Самарской таможни и ООБТП управления. После прибытия МПО на таможенный пост “Постовой” она была изъята. Наркотик на другое вещество не заменялся. По месту жительства получателя проводились оперативные мероприятия, получатель задержан. По данному факту возбуждено уголовное дело.

Из выше изложенного следует, что операции по методу “контролируемой поставки” проводятся при наличии следующих условий:

1. обнаружение предметов, запрещённых к ввозу. вывозу, провозу;
2. наличие любой информации из различных источников о возможном ввозе, вывозе и провозе предметов, являющихся объектами контрабанды;
3. наличие данных получателя контрабандного товара.

Рассмотрев вопрос о формах таможенного контроля, можно сказать, что перечисленные формы позволяют наиболее полно и точно выполнить возложенные на таможенные органы функции и задачи по защите экономической безопасности России и по соблюдению установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через границу Российской Федерации. Должностные лица таможенного органа могут использовать как одну форму контроля, так и несколько, исходя из целесообразности их проведения. Перечисленные формы контроля являются такой юридической мерой воздействия, как принуждение.

**Глава III. Документы и сведения, необходимые**

**для таможенного контроля.**

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу РФ, либо осуществляющие деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы РФ, обязаны предоставить этим органам документы и сведения, необходимые для таможенного контроля[[38]](#footnote-38)1 .

**§1. Документы, применяемые в качестве таможенных деклараций.**

К числу таких документов относятся таможенные декларации. Основной формой таможенной декларации при декларировании товаров, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности, является грузовая таможенная декларация[[39]](#footnote-39)2 , заполненная на бланках основного листа формы ТД-1 (см. приложение №1) и бланках добавочного листа формата ТД-2 (см. приложение №4). Вместо добавочных листов, в отдельных случаях, могут использоваться описи товаров в виде спецификаций, упаковочных листов и списков. Они используются при декларировании отдельных видов товаров, в отношении которых не взимаются пошлины и налоги, а также, к которым не применяются меры экономической политики, при декларировании товаров, ввозимых в качестве гуманитарной и технической помощи, при декларировании товаров, происходящих из государств - участников СНГ и ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с таможенным режимом выпуска для свободного обращения, при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с программой обеспечения жильём уволенных в запас или отставку российских военнослужащих за счёт безвозмездных субсидий, представленных Правительством США.

Также, одновременно с предоставлением таможенному органу грузовой таможенной декларации, подаются документы, являющиеся неотъемлемой частью, письменные заявления лица, перемещающего товары и транспортные средства, при декларировании кино- и видеофильмов, созданных в странах, не входящих в СНГ, при вывозе на таможенную территорию РФ, при декларировании товаров, ввозимых из РФ для обеспечения производственной деятельности российских предприятий, связанных с добычей минеральных ресурсов на земельных участках территории иностранного государства, которые находятся в соответствии с РФ, судовая грузовая декларация, при декларировании не в порту, а в иных местах продукции морского промысла, справка, при декларировании алкогольной и табачной продукции иностранного производства, карточка транспортного средства или шасси транспортного средства при декларировании ввозимых авто-, мототранспортных средств, прицепов к ним, подлежащих регистрации в государственной автомобильной инспекции МВД России и шасси транспортного средства, принадлежащим юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

В качестве таможенной декларации при заявлении таможенного режима транзита через территорию Российской Федерации, используется документ контроля за доставкой товаров, заполненный на бланках ДКД 1 (см. приложение №5) и бланках дополнительного листа ДКД 2 (см. приложение №6). При декларировании некоторых товаров и транспортных средств в качестве таможенной декларации лицами, на которых возложено представление товаров и транспортных средств таможенному органу могут быть использованы документы, такие как: письменные заявления, судовые документы, письменные обязательства, а иных случаях - товаротранспортные, транспортные, коммерческие, а также таможенные декларации специальной формы.

Письменные заявления могут использоваться при декларировании товаров, таможенная стоимость которых менее суммы, эквивалентно 100 евро включительно, и в отношении которых не применяются меры экономической политики, при декларировании товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, таможенная стоимость которых не превышает 100 евро.

Судовой документ, такой как бортовая книжка, используется при декларировании ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации авиационных, горюче-смазочных материалов, необходимых для эксплуатации воздушных судов, и находящихся в конструктивно-предназначенных для этого ёмкостях воздушных судов, при декларировании продукции морского промысла, ввозимых на таможенную территорию РФ.

Письменные обязательства произвольной формы используются при декларировании профессионального оборудования, временно вывозимых с таможенной территории Российской Федерации российскими юридическими лицами, являющимися редакциями средств массовой информации, осуществляющими производство и выпуск периодических печатных изданий теле-, радио-, видео-, кинохроникальных программ, иных форм распространения средств массовой информации, на срок не более шести месяцев.

Транспортные документы сопровождают перемещение товаров через таможенную границу. При перевозке железнодорожным, автомобильным, водным,

воздушным транспортом используются накладные и другие документы, предусмотренные транспортными уставами и кодексами.

К торговым документам относятся: контракты, счета, фактуры, спецификации, упаковочные листы, составляемые поставщиками товаров. Все эти документы используются в следующих случаях: при декларировании товаров, перемещаемых через границу между Российской Федерацией и республикой Казахстан и товаров, перемещаемых между Российской Федерацией и республикой Беларусь и Киргизией при декларировании товаров, таможенная стоимость которых менее суммы, эквивалентной 100 евро включительно, и в отношении которых не применяются меры экономической политики, при декларировании транспортных средств, осуществляющих международные перевозки пассажиров или товаров, при декларировании порожних вагонов, цистерн, контейнеров и перевозных приспособлений, принадлежащих российской железной дороге.

Специальная форма таможенной декларации используется при декларировании товаров, вывозимых вагонами-ресторанами и ввозимыми вагонами-ресторанами иностранных государств в международных сообщениях.

Также лицо, перемещающее товары или иные документы и представление которых возложено на это лицо, в качестве временной таможенной декларации может использовать письменную заявку. Письменная заявка используется:

1. при декларировании товаров, предназначенных для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и вооружённых конфликтов;
2. при декларировании авиационных горюче-смазочных материалов, предназначенных для обеспечения нормальных условий эксплуатации воздушных судов, совершаемых международные полёты, и загружаемых на таможенной территории Российской Федерации.

При декларации товаров и транспортных средств, не предназначенных для производственной или иной политической деятельности, и перемещённых через таможенную границу РФ физическими лицами, в качестве таможенной декларации принимаются документы, такие как: заявление физического лица (см. приложение №7), учётная карта для получения таможенных льгот.

При следовании через таможенную границу Российской Федерации физических лиц, достигших 16-летнего возраста, и вещи которых подлежат таможенному контролю, в таможенный орган представляется таможенная декларация формы Т-6 (см. приложение №6).

Перечисленные документы являются на сегодняшний момент исчерпывающими и все они принимаются таможенными органами в качестве таможенной декларации.

**§2. Сведения, указываемые в таможенных декларациях.**

В грузовой таможенной декларации, документе контроля за доставкой товаров, письменном заявлении, судовых документах, товаротранспортных, транспортных, в документах специальной формы, должны быть такие сведения, как страна отправления, либо страна назначения, наименование и адрес российского отправителя, либо получателя товаров, сведения о перевозчике, при необходимости его адрес, сведения о транспортном средстве (название морского или речного судна, номер рейса и торговый номер воздушного судна, номер железнодорожного вагона, регистрационный номер дорожно-транспортного средства, номера транспортных документов, наименование, количество мест и вес, брутто или нетто, товаров, стоимость товаров, средства идентификации).

В некоторых документах, таких как грузовая таможенная декларация, указываются расчёты и суммы по таможенным платежам, указываются сведения о товарах или транспортном средстве, подлежащим сертификации, также в них указывается дата отправления и составления документов, если это необходимо, то указываются гарантии банка, а также и другие сведения. В письменных обязательствах должны содержаться сведения о наименовании организации или учреждения, количестве и стоимости оборудования, дате ввоза или вывоза, подписи должностных лиц и печати организаций. В письменных заявлениях необходимы сведения о количестве, весе, марке, стоимости материалов или товаров, наименовании организации или учреждения, отправляющего товар, дата подачи заявки и срок её окончания, подписи должностных лиц и печати. В документах, которые подаются таможенному органу физическими лицами, перемещающих товары и транспортные средства, не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности, должны быть сведения, которые позволили бы определить, что эти товары и транспортные средства не предназначены для производственной или коммерческой деятельности. Также указываются все сведения, о лице, не являющимся индивидуальным предпринимателем, или являющимся переселенцем или беженцем, такие как: где проживает, его адрес, сведения о количестве, стоимости товаров. Если перемещается транспортное средство, то указываются все сведения о транспортном средстве, если есть льготы, указываются основания их применения.

При пересечении таможенной границы Российской Федерации физических лиц, в декларации Т-6 указываются сведения:

1. фамилия, имя, отчество лица;
2. цель поездки;
3. гражданство;
4. количество багажа и ручной клади;
5. количество валюты, драгоценностей;
6. товары, временно ввозимые или вывозимые;
7. товары, запрещённые к ввозу и вывозу.

**§3. Сертификат и иные разрешительные документы**

**государственных органов.**

Дополнительные условия установлены и для товаров, подлежащих обязательной сертификации. Перечень ввозимых на таможенную территорию России товаров, подлежащих обязательной сертификации, утверждается Госстандартом РФ. Документом, подтверждающим соответствие товаров установленным требованиям, является сертификат (см. приложение №8), выданный по правилам системы сертификации и составленный на русском языке. Сертификат может являться также свидетельством о признании зарубежного сертификата и заменяет его на территории Российской Федерации.

При отсутствии сертификата, товары, подлежащие обязательной сертификации, не могут быть выпущены за пределы Российской Федерации и должны быть помещены на склад временного хранения.

При выпуске с территории России товаров, подлежащих обязательной сертификации, представление в таможенные органы Российской Федерации сертификатов необходимо, если они попадают под определённые режимы.

При проведении таможенного контроля товаров, подлежащих обязательной сертификации, декларант обязан, наряду с другими документами, предоставить в таможенный орган сертификат по установленной форме. При таможенном контроле используется заверенная копия сертификата, которая должна быть изготовлена способом, воспроизводящим его форму и содержание. Копия может быть заверена нотариусом, либо органом, выдавшим сертификат, либо консульским учреждением Российской Федерации.

Нотариус заверяет сертификат путём совершения удостоверительной надписи. Копии сертификатов соответствия, используемые при таможенном оформлении ввозимых на таможенную территорию России товаров, подлежащих обязательной сертификации, могут быть заверены нотариусом Российской Федерации. Допускается использование при оформлении копии сертификатов соответствия. заверенных нотариусом иных государств. Такими государствами являются республика Армения, республика Беларусь, республика Казахстан, Украина, республика Узбекистан, республика Таджикистан, Туркменистан, а также страны, с которыми Россия имеет двусторонние договоры о правовой помощи. Орган, выдавший сертификат, заверяет его путём проставления подлинной подписи руководителя этого органа, либо лица, его замещающего, с её расшифровкой и подлинной печатью.

При проведении таможенного контроля должностными лицами таможенного органа РФ проводится проверка сведений, содержащихся в сертификате. Он проверяется на наличие подписи и печати на документе, которые сверяются с имеющимися образцами, проверяются полномочия органа на выдачу сертификата (сравниваются с имеющейся информацией обо всех центрах по стандартизации России), проверяется соответствие ввозимых товаров по сертификату, количество товаров, указанных в сертификате и заявленных в грузовой таможенной декларации, срок действия сертификатов - он должен быть действительным на момент выпуска товара, а также иных сведений, необходимых для таможенного контроля. При наличии достаточных оснований таможенный орган может потребовать от декларанта подтверждения факта выдачи сертификата на товар, ввозимый на территорию России.

В отношении определённого вида товаров, предусмотрено проведение, наряду с таможенными, других видов контроля, таких как ветеринарный, сани-

тарный и иные.

Таможенный контроль таких товаров проводится с представлением в таможенный орган документа, выданного уполномоченным государственным органом, с разрешением на перемещение товаров через таможенную границу. Так, ветеринарное свидетельство выдаётся на товары животного происхождения и живых животных пограничным контрольным ветеринарным пунктом, кроме того, на местные продукты необходимо предоставить заключение Департамента санэпидемнадзора. Эти требования выполняются на ввоз товаров. Если происходит вывоз таких товаров, то необходим ветеринарный сертификат.

Эти положения выполняются на основании Таможенного кодекса РФ, Закона РФ №4979-1 от 14.05.93 г. “О ветеринарии”[[40]](#footnote-40)1 , “Положения о государственном ветеринарном надзоре в РФ”, утверждённого постановлением правительства РФ №708 от 19.06.94 г[[41]](#footnote-41)2 .

В одном из информационных документов ГТК РФ содержится следующий пример. Из средств массовой информации республики Казахстан представительству таможенной службы Российской Федерации при таможенной службе республики Казахстан стало известно, что органами налоговой полиции в принятом с КНР городе Жаркенте задержано транспортное средство, зарегистрированное в КНР, на которое, согласно документам, оформленных таможней “Хоргос” республики Казахстан, осуществлялась перевозка китайской лапши и кетчупа. При проведении досмотра транспортного средства было установлено, что за ящиками с китайской лапшой находилось 20 тонн мяса крупного рогатого скота, которые не были указаны в товаросопроводительных и таможенных документах. Сотрудниками налоговой полиции весь груз был передан ветеринарной службе, которая в свою очередь провела лабораторные исследования мяса и установила, что оно заражено возбудителем “сибирской язвы”. В последующем, данный груз был сожжён на одном из заводов.

Учитывая, что мясо, заражённое “сибирской язвой” легко преодолело таможенный и ветеринарный пограничный контроль и фактически беспрепятственно ввезено на территорию Казахстана, следует предположить, что существует опасность ввоза в дальнейшем мяса, заражённого опасными для здоровья человека болезнями как в Казахстан, так и транзитным путём через территорию Казахстана в Россию.

Разрешительные документы на право перемещения культурных ценностей оформляется в форме свидетельства (см. приложение №9). Таможенный контроль проводится на основании Закона РФ №4806-1 от 15.04.93 г. “О ввозе и вывозе культурных ценностей”[[42]](#footnote-42)1 , Таможенного кодекса РФ, приказов государственного таможенного комитета.

На основании этих документов заранее проводится экспертиза и оформление свидетельств на право вывоза из РФ следующих категорий предметов:

1. предметы антиквариата;
2. произведения современного искусства;
3. филателистические материалы;
4. предметы, связанные с историей науки и техники;
5. предметы автомототехники;
6. предметы космонавтики и авиации;
7. печатные издания;
8. все виды оружия;
9. архивные материалы;
10. предметы различных религиозных видов;
11. музейные экспонаты;
12. театральный реквизит;
13. музыкальные инструменты,

то есть предметы, относящиеся к историческим, художественным и археологическим ценностям.

Экспертиза и оформление свидетельств производится в территориальных управлениях Министерства культуры РФ.

Свидетельство должно иметь печать Министерства культуры РФ и подписано уполномоченными и должностными лицами.

Списки лиц и копии подписей и печатей имеются на всех пограничных таможенных постах.

Наряду с документами, рассмотренными нами ранее, законодательством предусмотрены специальные документы при экспортно-импортных операциях, в отношении продукции военного и двойного назначения, наркотических, психотропных и озоноразрушающих веществ и изделий на их основе и другое. Устанавливается особый порядок перемещения таких товаров через таможенную границу Российской Федерации. Этот порядок перемещения устанавливается в целях защиты национальных интересов и обеспечения безопасности РФ, выполнения международных обязательств, в которых участвует Россия, и выражается в ведении соответствующих мер государственного регулирования, установления количественных ограничений на ввоз и вывоз данной продукции, подготовке и выдаче заключений компетентных органов о возможности ввоза и вывоза товаров, лицензировании.

Эти вопросы регулируются указами Президента России и постановлениями Правительства РФ[[43]](#footnote-43)1 .

В качестве примера можно привести порядок вывоза товаров и технологий двойного назначения, осуществляемый в соответствии с Указом Президента РФ №1268 от 26.08.96 г.[[44]](#footnote-44)2 и постановлением Правительства РФ №1172 от 07.10.96 г.[[45]](#footnote-45)3 Экспорт данных товаров производится под контролем, проводимым в нескольких направлениях. Он предусматривает согласование проектов международных договоров РФ, регламентирующих передачу товаров и технологий двойного назначения, подготовку и выдачу заключения о возможности вывоза таких товаров, лицензирование.

Проекты международных договоров РФ подлежат обязательному согласованию с комиссией по экспортному контролю РФ при Правительстве РФ, МВЭС и МИД.

Экспорт товаров и технологий двойного производства осуществляется по разовым лицензиям, выдаваемым МВЭС РФ. Основанием для оформления лицензии является заключение комиссии по экспортному контролю о возможности экспорта этих товаров. Срок действия лицензии устанавливается исходя из условий конкретной сделки.

Вывоз товаров и технологий двойного назначения, являющихся носителями сведений, составляющих государственную тайну, осуществляется в соответствии с российским законодательством о государственной тайне.

Имеются особенности порядка контроля за ввозом и вывозом лицензированных товаров. Лицензирование является одной из форм нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Перечни лицензируемых товаров (работ, услуг) устанавливаются законодательством РФ.

Действующий порядок лицензирования определён Положением о порядке лицензирования экспорта и импорта в РФ, утверждённого Постановлением Правительства РФ №1299 от 31.10.96 г.[[46]](#footnote-46)1 и иными правовыми актами Российской Федерации.

Лицензия выдаётся участнику внешнеэкономической деятельности в одном экземпляре, подлежит регистрации в установленном порядке в таможне по месту его нахождения, его юридическому адресу, до фактического перемещения через таможенную границу РФ и является документом. необходимым для таможенных целей при таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным режимом, помещение под которые допускается только при условии предоставления лицензии МВЭС России .

Лицензирование является ограничением на ввоз в Россию, предусмотренным статьёй 21 Таможенного кодекса РФ. Частью второй указанной статьи предусмотрено, что если такие ограничения установлены, то таможенными органами осуществляется выпуск товаров, попадающих под ограничение, при условии выполнения определённых требований, то есть при предоставлении лицензии.

Таможенными органами, расположенными в месте ввоза товаров в Россию, проводится контроль за перемещением товаров через таможенную границу.

Нормативными актами ГТК России могут быть оговорены конкретные случаи, в которых требуется безусловное предоставление в таможенном органе в месте ввоза товаров на таможенную границу РФ копий зарегистрированных лицензий как, например, в случаях, предусмотренных требованиями приказа ГТК России №46 от 06.02.97 г. “О мерах по упорядочению ввоза на таможенную территорию РФ спирта этилового и водки”[[47]](#footnote-47)1. При регистрации оригинала лицензии отделом нетарифного и экспортного контроля таможни владельцу лицензии для этих целей необходимо выдать её копию на основании его письменного заявления, в количестве, равном числу таможен, расположенных в местах ввоза товаров в РФ, сведения о которых должны быть указаны в заявлении. На лицевой и оборотной сторонах каждой из таких копий, в правом верхнем углу делается отметка “Копия в таможню для пограничного контроля”, заверяемая подписью и личной номерной печатью должностного лица отдела нетарифного и экспортного контроля.

В случае внесения изменений на лицевой или оборотной стороне лицензии таможня, выдавшая лицензию, информирует о внесённых изменениях таможни, в которые были направлены копии лицензии, в том числе и для пограничного контроля. В целях оперативности и во избежание необоснованных простоев внешнеторговых грузов в пунктах приёма на границе допускается передача такой информации, а также информации о выданных копиях лицензии для пограничного контроля, по оперативным каналам связи.

Также, на основании Таможенного кодекса, для проведения таможенного контроля, таможенные органы вправе получать от банков и иных кредитных учреждений сведения об операциях и состоянии отчётов лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу РФ .

Другие правоохранительные органы по собственной инициативе, либо по запросу, информируют об имеющихся сведениях, необходимых для таможенного контроля. Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее трёх лет.

Рассмотренные выше вопросы о документах и сведениях, которые необходимы для таможенного контроля, а также о специальных разрешительных документах Государственных органов РФ, является одним из важнейших в практической работе должностных лиц таможенного органа при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

**Глава IV. Ответственность за нарушение**

**правил таможенного контроля.**

Юридическая ответственность - это важная мера защиты интересов личности, общества и государства. Она наступает в результате нарушения предписания правовых норм и проявляется в форме применения к правонарушителю мер государственного принуждения[[48]](#footnote-48)1 .

**§1. Уголовная ответственность.**

Таможенные органы, наряду с обеспечением порядка перемещения товаров через таможенную границу, таможенных режимов, таможенного оформления и таможенного контроля, осуществляют непосредственную борьбу с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, защищая государственную безопасность страны, жизнь и здоровье людей, интересы российских потребителей, пресекают незаконный оборот товаров, изъятых из гражданского оборота. В качестве правоохранительного, таможенный орган выступает лишь с момента получения сообщения о совершённом преступлении, либо нарушении таможенных правил. При производстве и рассмотрении дел о нарушении таможенных правил должностные лица таможенного органа руководствуются положениями Таможенного кодекса РФ, установившего, по существу, процессуальный порядок расследования и рассмотрения таможенных правонарушений, а также нормами Кодекса РСФСР об административных правонарушениях. При обнаружении и расследовании преступлений, отнесённых к их компетентности, они руководствуются нормами уголовного и процессуального кодекса, законом “Об оперативно-розыскной деятельности” и другими нормативными актами РФ. Правоохранительную деятельность могут осуществлять только органы, специально уполномоченные на это государством.

Руководство деятельностью по пресечению правонарушений возложено на управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ГТК РФ. Расследование правонарушений осуществляют отделы организации дознания региональных таможенных управлений и таможен.

Как правило, таможенные правонарушения обнаруживаются при производстве таможенного оформления и проведении таможенного контроля. Прежде всего с ними сталкиваются таможенные посты. Меры взыскания, которые налагают таможенные органы за нарушения таможенных правил, относятся к мерам государственного принуждения. Например, нарушение порядка таможенного контроля влечёт предупреждение, либо наложение штрафа (статья 256 Таможенного кодекса).

При наложении взыскания требуется строгое соответствие его предписаниям закона. Таможенный орган не может вместо указанных выше видов взыскания применять к лицу, нарушившему порядок таможенного контроля, конфискацию транспортного средства, которое отправилось без разрешения таможенного органа, поскольку мера не предусмотрена санкцией статьи 256 Таможенного кодекса РФ. Подобные отступления от требований закона служат основанием для обжалования постановления о наложении взыскания и его отмене.

Законные и обоснованные решения правоохранительных органов подлежат выполнению любыми должностными лицами и гражданами. Невыполнение их влечёт за собой дополнительные санкции для правонарушителей.

Действия правоохранительных органов могут быть обжалованы в административном или судебном порядке. Это положение чрезвычайно важно, поскольку деятельность таких органов связана с преступлениями и иными правонарушениями, принимаемые ими решения существенно влияют на право свободы граждан, ограничивая его. Специальный раздел Таможенного кодекса РФ посвящён обжалованию и рассмотрению решений действий или бездействия таможенных органов и должностных лиц.

В зависимости от характера совершённых правонарушений в сфере таможенного контроля различают дисциплинарную, административную, гражданско-правовую и уголовную ответственность. Наиболее жёсткими мерами воздействия определяется уголовная ответственность, которая применяется в судебном порядке к лицу, виновному в совершении преступления.

Таможенный кодекс сформулировал три состава правонарушений, которые по степени общественной опасности должны быть отнесены к преступлениям:

1. контрабанда, статья 219 Таможенного кодекса РФ;
2. уклонение от уплаты таможенных платежей, статья 220 Таможенного кодекса РФ;
3. незаконные валютные операции и иные действия с валютными ценностями, статья 221 Таможенного кодекса РФ.

Одним из самых опасных преступлений в сфере таможенного дела, отнесённого к таможенному контролю, является контрабанда, за совершение которой лица привлекаются к уголовной ответственности.

Уголовным кодексом РФ[[49]](#footnote-49)1 , вступившим в действие с 01.01.97 г., выделен специальный раздел о преступлениях в сфере экономики. Среди них - пять составов, условно называемых “таможенные преступления”, один из них - о контрабанде (статья 188 УК РФ). В соответствии с этой статьёй, контрабандой признаётся перемещение в крупном размере через таможенную границу РФ товаров или иных предметов, скрытых от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряжённое с недекларированием или недостоверным декларированием, статья 188 УК часть 1. Таким образом, для того, чтобы привлечь лицо к уголовной ответственности за контрабанду, требуется установить, что она совершена в крупном размере и теми способами, которые перечислены в части 1 статьи 188 УК.

Определение крупного размера контрабанды содержится в примечании к статье 188 УК. Таковым признаётся перемещение контрабандным способом товаров, если стоимость их превышает двести минимальных размеров оплат труда, установленных действующим законодательством на момент совершения преступления. Перемещение товаров, помимо таможенного контроля, охватывает любые действия по ввозу или вывозу товаров, минуя определённые таможенным органом места, в которых, прежде, чем товары будут допущены к пересечению таможенной границы должен быть проведён таможенный контроль, в местах таможен, таможенных постов.

Сокрытие от таможенного контроля представляет собой любой способ утаивания товаров, использование тайников, специальных хранилищ, придание одним товарам вида других товаров. Обманное использование документов представляет самостоятельный способ совершения контрабанды.

Желая незаконным путём провести товар через таможенную границу, лицо может предъявить таможенному контролю заведомо подложные документы, либо недействительные или содержащие недостоверные сведения документы.

Примером может служить дело о контрабандном перемещении крупной партии товаров народного потребления, расследованное таможенниками и контрразведчиками Управления ФСБ РФ по Ульяновской области. Закупив в Китае товар на сумму 422 тысячи рублей (цены на октябрь 1998 года), предпринимательница Ш., сопровождала груз на арендованной машине до Троицкого таможенного поста Магнитогорской таможни. В день прибытия таможенное оформление не производилось, был выходной день, и, не желая ждать следующего дня, Ш. решила переместить товар, минуя пост и не составляя таможенную декларацию, а также, уклонившись от уплаты таможенных платежей, Ш. взяла документы у водителя на его КамАЗ, предъявила их сотрудникам таможни и получила удостоверение ввоза транспортного средства на этот автомобиль, скрыв наличие в нём груза. Убедившись, что на территории поста никого нет и её действия остаются незамеченными, Ш. заявила водителю, что ею оформлены все таможенные документы на товар и на машину и им разрешён въезд на территорию России. Но через три дня, в момент разгрузки товара в Ульяновске, предпринимательница была задержана сотрудниками УФСБ и Ульяновской таможни, а транспортное средство и товар изъяты.

Состав контрабанды образует обманное использование средств таможенной идентификации, пломб, печатей, идентификационных знаков и т.д. Недекларированные или недостоверное декларирование означает несообщение при таможенном оформлении сведений, либо заявление ложных сведений о перемещаемых товарах.

Контрабанда, совершённая указанными способами, образует простой состав и наказывается лишением свободы сроком до пяти лет.

Более опасным видом контрабанды является ввоз на территорию Российской Федерации и вывоз с неё товаров, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу. Это наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные и взрывчатые вещества, вооружения, взрывные устройства, огнестрельное оружие или боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое, другие виды оружия массового поражения, материалы и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения. Если эти деяния совершены тайно или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряжённые с недостоверным декларированием или недекларированием, части 2 статьи 188 УК.

Указанные вещества и средства, составляющие предмет контрабанды, изъяты из гражданского оборота и представляют повышенную опасность.

Перечень наркотических, психотропных, сильнодействующих и ядовитых веществ содержится в списках, издаваемых постоянным комитетом по контролю за оборотом наркотиков при Минздравпроме РФ, в соответствии с Единой конвенцией о наркотических средствах 1971 года. Конвенцией о психотропных веществах 1971 года и Конвенцией ООН по борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 года.

Перемещение через таможенную границу наркотиков и ядовитых веществ определено постановлением Правительства РФ “О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации наркотических средств, сильнодействующих и ядовитых веществ” от 16.03.96 г. №278[[50]](#footnote-50)1 и “Об утверждении номенклатуры наркотических средств, сильнодействующих наркотических веществ, на которые распространяется порядок ввоза на территорию РФ и вывоза из РФ” от 03.08.96 г. №930[[51]](#footnote-51)2 .

Федеральный закон “Об оружии” от 13.11.96 г.[[52]](#footnote-52)1 , Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.07.96 г. раскрывает понятие огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ. В соответствии с содержанием в этом постановлении разъяснениями под огнестрельным оружием понимаются все виды боевого, служебного, гражданского оружия, в том числе, самодельного изготовления, конструктивно предназначенного для поражения цели на расстоянии снарядом, получающем направление за счёт энергии заряда. К ним относятся артиллерийские снаряды и мины, гранаты, снаряды, боевые ракеты, а также все виды патронов заводского и самодельного изготовления.

Под взрывчатыми веществами понимается химическое соединение и механические смеси веществ, способные к взрыву. К ним относятся тротил, аммонит, пластиты, дымный и бездымный порох, твёрдое ракетное топливо и т.д.[[53]](#footnote-53)2

Не могут быть отнесены к предметам контрабанды (при отсутствии признака крупного размера) газовые, сигнальные, стартовые, строительно-монтажные пистолеты и револьверы, патроны (например, сигнальные холостые), не предназначенные для поражения цели. Они не относятся к огнестрельному оружию, боеприпасам и взрывчатым веществам.

Международными нормами к оружию массового уничтожения (поражения) относится такое, которые действует путём взрыва или при помощи радиоактивных материалов. Смертоносное химическое и бактериологическое оружие и любое иное оружие, которое будет разработано в будущем, обладающее свойствами атомной бомбы или другого упомянутого выше оружия. К оружию массового поражения относятся химическое, биологическое и ядерное оружие. Установлен запрет на провоз контрабандным способом стратегически важных сырьевых товаров, независимо от их стоимости. Постановлением Правительства РФ от 26.06.92г. №434 утверждён Перечень стратегически важных сырьевых товаров, экспорт которых осуществляется предприятиями и организациями, зарегистрированными МВЭС РФ.

Предметом контрабанды могут быть культурные ценности, в отношении которых действуют специальные правила. Порядок их перемещения через таможенную границу определён Федеральным Законом РФ от 15.04.93 года “О ввозе и вывозе культурных ценностей”[[54]](#footnote-54)1 . Под действие этого закона попадают исторические ценности, предметы и их фрагменты, полученные в результате археологических раскопок художественные ценности. В том числе картины, скульптуры, художественные композиции, гравюры, произведения декоративно-прикладного искусства, изделия традиционных народных художественных промыслов, редкие рукописи, архивы, включая фото-, кино-, видеоархивы.

Рассмотрим вопрос, является ли контрабандой провоз или попытка про- воза через таможенную границу иностранной валюты, если она не декларирована или в декларации указана сумма меньшая, чем вывозимая.

Из диспозиции статьи 188 части 1 УК РФ следует, что вывоз иностранной валюты данным способом не является преступлением при условии, что провоз валюты осуществляется не в крупном размере .

Контрабанда относится к так называемым формальным преступлениям, закон считает такие преступления оконченными после совершения опасного деяния (бездействия), независимо от наступления последствий. Состав контрабанды налицо после совершения перемещения товаров через таможенную границу. В остальных случаях имеет место покушение на контрабанду. Статья 18 Таможенного Кодекса связывает момент окончания преступления с тем, ввозятся товары на таможенную территорию или вывозятся с неё. При ввозе товаров на таможенную территорию с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории РФ, происходит фактическое пересечение таможенной границы, и, следовательно, контрабанда с этого момента считается оконченной. При вывозе с таможенной территории РФ и при ввозе товаров с остальной части таможенной территории РФ на территорию свободных таможенных зон и на свободные склады перемещение через таможенную границу совпадает с подачей таможенной декларации или совершением иного действия, непосредственно направленного на реализацию намерения, соответственно вывезти, либо ввезти товары. Например, если лицо, намереваясь вывезти за рубеж валюту в крупном размере, при заполнении таможенной декларации не указал её или указано неверно и это было выявлено при таможенном досмотре, налицо окончательный состав контрабанды.

Предметом контрабанды часто являются наркотики. Необходимо более внимательно рассмотреть этот вопрос. Статья 288 часть 5 УК РФ устанавливает уголовную ответственность за нарушения правил перевозки, пересылки, ввозе, вывозе наркотических средств или психотропных веществ. Часто перечисленные действия образуют самостоятельный состав преступления. Чтобы избежать различных подходов к квалификации таких действий, если они связаны с пересечением таможенной границы. Пленум Верховного Суда РФ, в одном из постановлений указал, что незаконное перемещение наркотических средств, сильнодействующих и ядовитых веществ через таможенную территорию Российской Федерации, подлежит дополнительной квалификации по статье, предусматривающей ответственность за контрабанду.

При контрабандной перевозке наркотиков, сильнодействующих и ядовитых веществ, точно также как и других веществ и предметов, изъятых из гражданского оборота, их стоимость не имеет значения при квалификации преступления, но весьма важно при определении общественной опасности конкретного преступления и для индивидуализации наказания. Определяя их стоимость, суд исходит не только из количества, но и свойств наркотических средств по степени их воздействия на организм.

Перевозка или пересылка контрабандным способом природных драгоценных камней и жемчуга, боеприпасов и взрывчатых веществ и устройств квалифицируется по совокупности преступлений, если в действиях лица имеется состав преступления, предусмотрено статьями 191, 220, 222, 234 УК РФ.

Имеются примеры, когда отъезжающих за границу просят передать посылку для родственников или друзей, проживающих в странах, куда отправляются отбывающие из России. О том, что находится в посылке, сообщается устно, но фактически, до момента таможенного контроля, её содержание остаётся неизвестным. Не исключено, что в посылке находятся предметы, изъятые из гражданского оборота, или требующего специального разрешения на ввоз или подлежащие обязательному декларированию. В таких случаях возбуждается уголовное дело, проводится расследование, задачей которого установить, был ли умысел на незаконный провоз таких предметов без должного оформления. Если умысел не установлен, нет основания для привлечения к уголовной ответственности.

Повышенную опасность представляет контрабанда, совершённая неоднократно, либо должностными лицами, либо с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

Если совершение “простой” контрабанды наказывается лишением свободы на срок до пяти лет, контрабанда предметов и вещей, изъятых из гражданского оборота предусматривает лишение свободы на срок от трёх до семи лет с конфискацией имущества или без неё, то в случае контрабанды, совершённой неоднократно или должностным лицом, санкция существенно повышена. Виновный может быть осуждён к лишению свободы на срок от пяти до десяти лет. Возможно применение конфискации имущества.

Наиболее опасной является контрабанда, совершаемая организованной группой.

Преступление признаётся совершённым организованной группой, если оно совершено устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений, часть 45, статья 35 УК РФ. Лица, объединившиеся в организованную группу, совершают наиболее дерзкие преступления, контрабанду наркотиков, антиквариата. Организованный характер приобретает контрабанда культурных ценностей с привлечением криминальных структур международного масштаба.

Следующим преступлением, которое можно отнести к сфере таможенного контроля, относится незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники, и в отношении которых установлен специальный экспортный контроль. Ответственность за эти преступления предусмотрена статьёй 189 УК РФ. Виновный в его совершении может быть оштрафован в размере от 700 до 1000 минимальных размеров оплаты труда, либо может быть осуждён к лишению свободы на срок от трёх до семи лет. Установление уголовной ответственности за указанное выше действия обусловлены международными обязательствами нашей страны по нераспространению оружия массового поражения. Обязательным признаком этого преступления является нарушение требований специального экспортного контроля.

Преступление признаётся оконченным с момента фактического перемещения через границу технологий, научно-технической информации, либо с момента оказания услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Определённые требования предъявляются к лицу, которое может быть привлечено к уголовной ответственности. Это может быть только то должностное лицо - руководитель государственного предприятия, организации, либо руководитель негосударственного предприятия, организации, которые на основе лицензии осуществляют военно-техническое сотрудничество с иностранными партнёрами.

**§2. Административная ответственность.**

Административная ответственность выражается в применении органами исполнительной власти, в нашем случае таможенными органами, мер административного воздействия к виновным лицам[[55]](#footnote-55)1 .

Таможенные правонарушения относятся к административным правонарушениям. До принятия Таможенного Кодекса РФ рассматривались по правилам, установленным Кодексом РСФСР об административных правонарушениях (КоАП) . Этим же Кодексом определялись составы нарушений таможенных правил. Таможенный Кодекс РФ значительно расширил перечень составов нарушений таможенных правил, определил процедуру их рассмотрения и заложил основы таможенно-правовой ответственности, которые включают положение различных отраслей права, но в тоже время существенно от них отличаются.

Статья 230 ТК РФ раскрывает понятие нарушений таможенных правил. Таковыми признаются действия или бездействия лица, посягающие на установленный законодательством порядок перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, на порядок обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которые Кодексом предусмотрена ответственность.

Таким образом из понятия следуют четыре основные группы нарушений таможенных правил:

1. нарушения, связанные с порядком перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств;
2. нарушения, связанные с порядком таможенного контроля и таможенного оформления;
3. нарушена, связанные с обложениями таможенными платежами и их уплатой;
4. нарушения, связанные с предоставлением таможенных льгот и пользованием ими, за которые Кодексом предусмотрена ответственность.

Нарушения таможенных правил включает сорок составов правонарушений. Рассмотрение их и наложение взысканий осуществляют таможенные органы.

Рассмотрим нарушения таможенных правил, связанные с таможенным контролем. К ним относятся

1. нарушения режима зоны таможенного контроля (ст.249 ТК РФ):
2. выдача без разрешения таможенного органа, утрата или недоставление в таможенный орган товаров, транспортных средств и документов на них (ст. 254 ТК РФ);
3. перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ помимо таможенного контроля (ст. 276 ТК РФ).

Кратко охарактеризуем указанные составы. Ответственность за нарушение режима таможенного контроля введена одновременно с понятием зоны таможенного контроля. С созданием таких зон только с разрешения таможенных органов и под их контролем возможно осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение через границу зон таможенного контроля и в их пределах товаров и транспортных средств, а также лиц, не являющихся сотрудниками таможенного органа (ст. 249 ТК РФ).

Неправомерными признаются перечисленные в ст. 254 ТК РФ три вида деятельности по распоряжению товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, это: выдача, утрата или недоставление.

Указанные виды деятельности признаются неправомерными в том случае, если они предприняты в отношении товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также в отношении таможенных и иных документов на такие товары и транспортные средства.

Правонарушение, предусмотренное ст. 276 ТК РФ, представляет один из наиболее опасных видов посягательств в сфере таможенного дела и заключается в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, помимо таможенного контроля, т.е. вне определённых таможенными органами мест или вне установленного времени производства таможенного оформления, при отсутствии признаков контрабанды, если стоимость товара не превышает двухсот минимальных размеров оплаты труда. Рассмотренные правонарушения, связанные с таможенным контролем, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, следующая значительная группа правонарушений препятствует осуществлению таможенного контроля.

Такими являются:

1. отправление транспортного средства без разрешения таможенного органа РФ (ст. 256 ТК РФ);
2. причаливание к судну и другим плавучим средствам, находящимся под таможенным контролем (ст. 257 ТК РФ);
3. воспрепятствование доступу должностного лица таможенного органа РФ на территорию и в помещения для проведения таможенного контроля (ст. 264 ТК РФ);
4. непредставление таможенному органу РФ отчётности и несоблюдения порядка ведения учёта (ст. 265 ТК РФ);
5. сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ (ст. 277 ТК РФ);
6. перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ с обманным использованием документов или средств идентификации (ст. 278 ТК РФ);
7. невыполнение должностными и иными лицами требований, действующих в таможенном деле.

Приведённый перечень статей очень многообразен. Таможенные правила нарушаются при отправлении транспорта с места стоянки, находящегося под таможенным контролем, но до его проведения; при причаливании к судам, находящимся под таким контролем, при воспрепятствовании должностным лицам досматривать грузы.

Между тем, в помещении или на территории, которые намереваются осмотреть сотрудники таможни, могут находиться грузы, подлежащие таможенному контролю, документы, необходимые для его проведения, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможню.

Обязательному учёту подлежат товары, находящиеся под таможенным контролем. Учёт ведётся в определённых формах, установленных таможенным комитетом. Проверка системы учёта и отчётности – необходимое условие проведения таможенного контроля.

Сокрытие от таможенного контроля является одним из способов контрабандного провоза товаров. Однако, если их стоимость не превышает двухсот минимальных размеров оплаты труда, состав контрабанды отсутствует, лицо привлекается к ответственности по нормам таможенного законодательства, позволяющего определить взыскание в виде штрафа от ста до трёхсот процентов стоимости товаров с конфискацией, либо взыскание их стоимости. Указанное правонарушение, а также перемещение грузов с обманным использованием документов или средств идентификации, имеют достаточно широкое распространение и представляет повышенную общественную опасность.

При ввозе товаров по документам, содержащим недостоверные сведения о них, несёт ответственность лицо, перемещающее товары, при этом конфискация применяется только к товарам, сокрытым от таможенного контроля.

Субъектами ответственности за нарушение таможенных правил могут быть:

1. российские и иностранные граждане (физические лица), если к моменту совершения правонарушения они достигли шестнадцатилетнего возраста;
2. должностные лица, если в из служебные обязанности в момент совершения ими правонарушений входило обеспечение выполнения определённых требований;
3. предприятия, учреждения, организации;
4. лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Особенностью в таможенном законодательстве является возможность привлечь к ответственности одновременно и юридическое и физическое лицо.

Так, в соответствии с частью 7 статьи 231 Таможенного Кодекса РФ привлечение к ответственности предприятий, учреждений и организаций, а также лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, не освобождает от ответственности из должностных лиц и иных работников за совершение ими нарушения таможенных правил. Особенность заключается и в том, что при привлечении к уголовной ответственности за контрабанду и совершение иных преступлений, дознание по которым отнесено к компетенции таможенных органов, должностных лиц и иных работников не освобождает предприятия, учреждения и организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, от ответственности за нарушение таможенных правил.

Если не рассмотреть эти требования, это может привести к необоснованному привлечению к ответственности, освобождение от неё, либо к неправильной юридической оценке нарушения.

При установлении факта совершения нарушения таможенных правил юридическими лицами с одновременным выявления таможенным органом конкретного должностного лица или работника этого лица, который не выполнил требования, действующего в таможенном деле, и в результате этого было совершено нарушение таможенных правил юридическим лицом, вопрос об ответственности должен решаться с учётом требований части 6 и 7 статьи 231 Таможенного Кодекса РФ.

В части 6 статьи 231 Таможенного Кодекса РФ сказано “Физические лица и должностные лица несут ответственность за нарушение таможенных правил, если они совершили противоправное действие или бездействие умышленно или по халатности”.

По статье 288 Таможенного Кодекса РФ, должностное лицо или иной работник юридического лица, а равно физическое лицо, выполняющее для него по договору работу, могут быть привлечены к ответственности только в том случае, если к ответственности привлечено и само юридическое лицо.

Единственным обстоятельством при котором не привлекается к ответственности юридическое лицо, если нарушение произошло в следствии непреодолимой силы, то есть при событиях таких как стихийное бедствие или военные события.

Новым также является положение об ответственности за нарушения таможенных правил военнослужащих и иных лиц, на которых распространяется действие дисциплинарных уставов. Они несут ответственность на общих основаниях.

Ответственность за нарушения таможенных правил наступает в соответствии с законодательными актами, действующими на момент совершения правонарушения, но в таможенном законодательстве применили принцип невозможности поворота к худшему, т.е. акты, устанавливающие или усиливающие ответственность обратной силы не имеет. Применение обратной силы закона основывается на конституционном положении, закреплённом в части 2 статьи 54 Конституции РФ: “Никто не может нести ответственность за деяния, которые в момент его совершения не признавались правонарушением”.

При привлечении к ответственности за нарушение таможенных правил, учитываются обстоятельства, смягчающие ответственность, либо отягчающие её. Смягчающими обстоятельствами являются активное способствование разрешению дела совершения правонарушения под влиянием угрозы или принуждения, либо в силу материальной, служебной или иной зависимости, а также совершение правонарушения несовершеннолетним, беременной женщиной или женщиной имеющей ребёнка до одного года, совершение преступления вследствии стечения тяжёлых личных или семейных обстоятельств, либо добровольное устранение вредных последствий правонарушения.

Обстоятельствами, отягчающими ответственность за нарушение таможенных правил, являются:

1. повторное в течении года совершение нарушения;
2. совершение нарушения лицом, ранее совершившим контрабанду или иное преступление, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов;
3. совершение нарушения таможенных правил группой лиц либо в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах.

Статья 238 Таможенного кодекса предусматривает наложение взыскания за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгого наказания более строгим. Таким образом, таможенным законом определены более серьёзные последствия для лиц, нарушающих таможенные правила.

В то же время, не исключена возможность к лицам, например, впервые совершившим нарушения, незначительные по своему характеру при наличии смягчающих обстоятельств применить менее строгое взыскание, чем это предусмотрено санкцией статьи. Кроме того, при малозначительности совершённого нарушения возможно освобождение от ответственности, ограничившись устным замечанием. Закон не раскрывает понятия малозначительное нарушение. Освобождение от ответственности при таких обстоятельствах является правом, а не обязанностью таможенного органа.

За нарушение таможенных правил налагаются следующие виды взысканий:

1. предупреждение;
2. штраф;
3. отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданного таможенным органом РФ для осуществления определённых видов деятельности, предусмотренных Таможенным кодексом;
4. конфискация товаров и транспортных средств, которые являются непосредственными объектами нарушения таможенных правил либо имеют специально изготовленные тайники, используемые для перемещения через таможенную границу;
5. взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил либо имеющих специально изготовленные тайники, которые использовались для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, представляющих собой непосредственный объект нарушения таможенных правил;
6. конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Из перечисленных видов взысканий наиболее мягким является предупреждение. Эта мера в большей степени носит воспитательный характер, применяется, как правило, к лицам, виновным в совершении незначительных правонарушений либо совершившими нарушение впервые или по неосторожности. Предупреждение выносится в письменной форме. Взыскание налагается, как правило, на месте обнаружения нарушения (ст. 249 ТК РФ).

Наиболее распространённой мерой взыскания является штраф. Это имущественная мера, денежное взыскание.

В соответствии со ст. 243 ТК РФ штраф устанавливается применительно к размеру минимальной месячной оплаты труда, под которым понимается установленная законом минимальная месячная оплата труда на день совершения правонарушения, а если такой день невозможно установить, - на день обнаружения правонарушения.

При наложении штрафа, исчисляемого исходя из стоимости товара и транспортных средств, под стоимостью понимается их свободная (розничная) цена на день обнаружения правонарушения.

Законом предоставляется возможность варьировать принцип определения размера штрафа. В случае нарушения срока представления таможенной декларации, например, виновный может быть оштрафован в размере до десятикратного установленного размера минимальной месячной оплаты труда (ст. 256 ТК РФ).

При неправомерных операциях с товарами и транспортными средствами, помещёнными под определённый таможенный режим, применяется иной принцип определения размера штрафа – процентный. За любое нарушение предусмотрен штраф в размере от ста до двухсот процентов стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами правонарушения (ст. 276 ТК РФ). Штраф может быть применён как к физическим, так и юридическим лицам.

Отзыв лицензии или квалификационного аттестата применяется как дополнительное взыскание к владельцам таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов, складов временного хранения, а также к таможенным брокерам, таможенным перевозчикам и специалистам по таможенному оформлению в случае нарушения ими таможенных правил, если нарушения совершены в связи с осуществлением этими лицами деятельности, предусмотренной лицензией или квалификационным аттестатом. Этот вид взыскания характерен только для таможенного законодательства.

Конфискация как вид взыскания обращена только на те предметы, которые тем или иным образом были связаны с возможностью нарушения таможенных правил.

Взыскание стоимости товаров и транспортных средств является новым видом административного взыскания, впервые введённым Таможенным кодексом, и заключается в принудительном изъятии денежной суммы, составляющей свободную (рыночную) цену, в двух случаях: во-первых, в отношении товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил; во-вторых, в отношении товаров и транспортных средств, которые использовались для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения, т.е. определяли способ совершения правонарушения.

Этот вид взыскания применяется как дополнительный. Однако в ст. 276 ТК РФ (перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ помимо таможенного контроля) взыскание стоимости товаров и транспортных средств, бывших непосредственными объектами правонарушения, является самостоятельным видом взыскания наряду со штрафом.

Законом установлены сроки наложения взыскания ща нарушения таможенных правил.

Предупреждение, штраф, отзыв лицензии или квалификационного аттестата могут быть наложены на физических или должностных лиц не позднее двух месяцев со дня обнаружения нарушения.

Для юридических лиц установлены иные сроки – взыскание должно быть наложено не позднее шести месяцев со дня обнаружения правонарушения.

Другие виды взыскания - оба вида конфискации товаров и транспортных средств или взыскание их стоимости – налагается независимо от времени совершения или обнаружения нарушения и независимо от того, являются они основными или дополнительными взысканиями. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но если имеются основания для привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил, срок наложения взыскания исчисляется с момента получения таможенным органом решения об отказе в возбуждении уголовного дела.

**§3. Гражданско-правовая ответственность.**

Гражданско-правовая ответственность вытекает из нарушения имущественных и личных неимущественных прав граждан и организаций. Результатом её наступления будет возмещение вреда в формах предусмотренных санкциями гражданского права[[56]](#footnote-56)1.

Гражданская правовая ответственность наступает тогда, когда должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного контроля может быть причинён непоправимый вред лицам, их товарам и транспортным средствам.

Этот вред, который причинён им мог быть причинён должностным лицом таможенного органа, должен рассматриваться в гражданско-правовом аспекте, на основании Гражданского кодекса РФ. Статья 1069 ГК РФ предусматривает ответственность за вред, причинённый органами местного самоуправления, а также их должностными лицами. В ней говорится, что вред, причинённый гражданину в результате незаконных действий государственных органов, органов местного самоуправления, либо должностных лиц этих органов, в том числе, в результате издания не соответствующего закону или иному правовому акту акта государственного органа или органа местного самоуправления, подлежит возмещению. Вред возмещается за счёт казны РФ, казны субъекта РФ или казны муниципального образования.

**§4. Дисциплинарная ответственность.**

Дисциплинарная ответственность заключается в наложении на виновное лицо дисциплинарного взыскания властью руководителя[[57]](#footnote-57)1 . Она является одним из видов ответственности по таможенному праву. По своей природе и характеру она является административно-правовой, но одновременно регламентируется нормами таможенного права.

В статье 456 Таможенного кодекса сказано: “За неправомерные действия, решения или бездействия, работники таможенных органов несут дисциплинарную ответственность, в соответствии с законодательством РФ”.

За нарушение трудовой дисциплины к работникам применяются следующие дисциплинарные взыскания:

1. Замечание.
2. Выговор.
3. Строгий выговор.
4. Перевод на нижеоплачиваемую работу на срок до трёх месяцев.
5. Увольнение.

Рассмотренная юридическая ответственность, является важной мерой защиты и обеспечения соблюдения правил перемещения через таможенную границу РФ всеми лицами, участвующими в сфере таможенного дела, а также должностными лицами таможенного органа, выполняющими свои функциональные обязанности. Эта ответственность является одной из гарантий стабильности в сфере таможенного дела.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

Тема таможенного контроля является одной из важнейших в сфере таможенного дела. Таможенный контроль во многом определяет характер и содержание деятельности таможенных органов. Основная цель таможенного контроля – выявление, путём различных проверок соответствия таможенных операций и действий положениям и нормам таможенного законодательства, поэтому правовое регулирование этой части таможенного дела является развёрнутым и дифференцируемым и осуществляется Законами РФ, Таможенным кодексом РФ, а также многочисленными правилами проведения таможенного контроля, определяемыми Государственным таможенным комитетом.

В настоящее время одной из первоочередных задач, стоящих перед Россией, является выработка рациональной внешнеэкономической политики, благоприятных условия для продвижения российских товаров на внешние рынки, развития сотрудничества в сфере международной торговли. Переживая серьёзные трудности, остро нуждаясь в поддержке отечественных экспертов, страна стоит перед необходимостью защиты национальных интересов, из которых первоочередные – экономические.

Важнейший элемент системы государственного управления внешнеэкономическими связями – таможенная структура, и в первую очередь, система таможенного контроля. Вместе с тем, механизм правового регулирования этой сферы таможенного регулирования (как и таможенного регулирования вообще), созданной в первые годы реформ на основе ТК 1993 года, несовершенен. Огромный массив разнородных зачастую противоречащих друг другу нормативных актов вряд ли может обеспечить эффективную защиту интересов как государства, так и частных лиц.

Большинство авторов признают настоятельную необходимость приведения всего массива нормативно-правовых актов по таможенному делу в целом, и по таможенному контролю – в частности – в стройную систему. Есть надежда, что этому будет способствовать принятие нового Таможенного кодекса.

Большое значение в связи с общим ростом преступности является борьба с должностными преступлениями работников таможенных органов, коррупцией в сфере таможенного контроля.

Таким образом, таможенный контроля является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Несмотря на его несовершенство, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

**Литература.**

**Нормативные акты.**

1. Конституция Российской Федерации от 1 декабря 1993 года.
2. Федеральный конституционный закон РФ “О Конституционном Суде Российской Федерации” от 21.07.94. // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 47.
3. Таможенный кодекс РФ от 19 июня 1993 года.
4. Уголовный кодекс РФ от 1 января 1997 года.
5. Гражданский кодекс РФ (часть II) от 22 декабря 95 г.
6. Кодекс об административных правонарушениях.
7. Закон РФ “Об оружии” от 13.11.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996г., №51, Ст. 5681.
8. Закон РФ “О таможенном тарифе” от 21.05.93 г. // Ведомости Верховного Совета РФ. 1993 г., №31, Ст. 1221.
9. Закон РФ “О федеральной фельдъегерской связи” от 16.11.94 г. // Собрание законодательства РФ. 1995 г., №34, Ст. 3547.
10. Закон РФ “О статусе членов Совета Федерации и статусе депутата Государственной думы Федерального Собрания Российской Федерации” от 08.05.94г. // Собрание законодательства РФ. 1994 г., №2, Ст. 74.
11. Закон РФ “О Прокуратуре Российской Федерации” от 17.01.92 г. // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 207.
12. Закон РФ “О статусе судей Российской Федерации” от 26.06.92 г. // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 46.
13. Закон РФ “Об органах Федеральной службы безопасности в Российской Федерации” от 26.06.92 г. // Собрание законодательства РФ. 1995 г., №15, Ст. 1269.
14. Закон РФ “Об оперативно-розыскной деятельности” от 12.08.95г. // Собрание законодательства РФ. 1995 г., №33, Ст. 3349.
15. Закон РФ “Об ветеринарии” от 14.05.93 г. // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1994 г., №24, Ст. 257.
16. Закон РФ “О ввозе и вывозе культурных ценностей” от 15.04.93 г. // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ, 1993 г., №20, Ст. 718.
17. “Соглашение о принципах таможенной политики” от 13.03.98 г. // Сборник нормативных документов “Таможенное право”. Выпуск 6, М., 1998 г., с. 400.
18. Указ Президента РФ “О неотложных мерах по организации таможенного контроля” от 18.07.92 г. // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1992г., №4, Ст. 176.
19. Указ Президента РФ “О контроле за экспортом из Российской Федерации товаров и технологий двойного назначения”. // Собрание законодательства РФ. 1996 г., №42, Ст. 4804.
20. Указ Президента РФ “Структура федеральных органов исполнительной власти” от 14.08.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996 г., №34, Ст. 4082.
21. Постановление Правительства РФ от 24.05.93 г. “О неотложных мерах по усилению таможенного контроля на государственной границе Российской Федерации”. // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993 г., №22, Ст. 2030.
22. Постановление Правительства РФ “О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывозу из Российской Федерации наркотических средств, сильнодействующих ядовитых веществ” от 16.03.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996г., №13, Ст. 1350.
23. Постановление Правительства РФ “Об утверждении номенклатуры наркотических средств, сильнодействующих наркотических веществ на который распространяется порядок ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза из Российской Федерации” от 03.08.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996г., №34, Ст. 4122.
24. Постановление Правительства РФ “О совершенствовании системы контроля за экспортом и импортом продукции, работ и услуг военного назначения в Российской Федерации” от 04.09.95 г. // Собрание законодательства РФ. 1995г., №37, Ст. 3626.
25. Постановление Правительства РФ “Об утверждении Положения о порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации радиоактивных веществ и изделий на их основе” от 16.03.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996 г., №13, Ст. 1358.
26. Постановление Правительства РФ “Об утверждении Положения о порядке контроля за вывозом из Российской Федерации товаров и технологий двойного назначения, экспорт которого контролируется” от 7.10.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996 г., №20, Ст. 2359.
27. Постановление Правительства РФ “Об утверждении Положения о порядке лицензирования экспорта и импорта в Российскую Федерацию” от 31.10.96 г. // Собрание законодательства РФ. 1996 г., №46, Ст. 5249.
28. Постановление Правительства РФ “Положение о Государственном таможенном комитете РФ” от 26.12.91 г. // Таможенный вестник. 1992 г., №1, с. 1.
29. Постановление Правительства РФ “Положение о государственном ветеринарном надзоре в РФ” от 18.06.94 г. // Собрание законодательства РФ. 1994 г., №9, Ст. 1007.
30. Приказ ГТК РФ №203 “О проведении таможенного досмотра” от 04.04.96 г. // Таможенный вестник. 1996 г., №11, с. 3.
31. Приказ ГТК РФ №397 “Об использовании средств таможенного контроля” от 26.06.96 г. // Таможенный вестник. 1996 г., №13, с. 2.
32. Приказ ГТК РФ “О заполнении и использовании грузовой таможенной декларации” от 5.07.94 г. // Сборник нормативных документов “Таможенное право”. М., 1995 г., Ст. 605.
33. Приказ ГТК РФ №314 “Положение о таможенном складе” от 10.08.93 г. // Российские вести. 1994 г., №169, с. 5.
34. Приказ ГТК РФ №388 “Положение о временном хранении” от 7.10.94 г. // Российские вести. 19 ноября 1993 г., с. 4.
35. Приказ ПТУ РФ №150 “О проведении таможенного досмотра” от 27.06. 96 г. // Сборник нормативных документов Поволжского таможенного управления (Для служебного пользования). Нижний Новгород. 1997 г., с. 83.
36. Приказ ПТУ РФ №742 “О применении средств таможенного контроля” от 05.08.96 г. // Сборник нормативных документов Поволжского таможенного управления (Для служебного пользования). Нижний Новгород. 1997 г., с. 72.

**Литературные источники.**

**Учебники.**

1. Алексеев С.С. “Государство и право”. М., 1994г.
2. Алёхин А.П., Козлов Ю.М. “Административное право”. М., 1997г.
3. Габричидзе Б.Н. “Таможенное право”. Л., 1997г. с. 500.
4. Овсянко Д.Н. “Государственная служба”. М., 1994г., с. 420.
5. Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”. М., 1997г., с. 371.

**Монографии.**

Угаров Б.М. “О таможне”. М., 1975г.

Марков Л.Н. “Служба в таможенных органах”. Иркутск, 1973г.

**Публикации.**

Зобов В.Е. “Таможенные органы”. Право и экономика, 1997 г., №17-20.

“Граница на замке”. // Народная газета, 1998 г., №235-236.

**Следственно-судебная практика.**

Постановление Пленума Верховного Суда РФ “О судебной практике по делам о хищении и незаконном обороте оружия, боеприпасов и взрывчатых веществ” от 25.05.96 г. //Бюллетень Верховного Суда РФ. 1996 н., №8. С. 9.

1. 1 Ведомости Верховного Совета РФ, 1993 г., №23, Ст. 821. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Ведомости Верховного Совета РФ, 1993 г., №31, Ст. 1224. [↑](#footnote-ref-2)
3. 1 Д.Н. Овсянко “Государственная служба”. М., 1993 г., с. 350.

   2 Собрание актов Президента и Правительства РФ, 1992 г., №4, Ст. 176.

   3 Собрание актов Президента и Правительства РФ, 1993 г., №22, Ст. 2030. [↑](#footnote-ref-3)
4. [↑](#footnote-ref-4)
5. [↑](#footnote-ref-5)
6. 1 Граница на замке. //Народная газета. – 1998 г., №235-236, с. 5. [↑](#footnote-ref-6)
7. 1 Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”, М., 1997 г., с. 380. [↑](#footnote-ref-7)
8. 1 Собрание законодательств РФ. 1996 г., №34, Ст. 4082. [↑](#footnote-ref-8)
9. . [↑](#footnote-ref-9)
10. 1 Собрание законодательства РФ, 1996 г., №34, Ст. 4082. [↑](#footnote-ref-10)
11. 2 Таможенный вестник. 1992. №1, с. 1 [↑](#footnote-ref-11)
12. 1 Зобов В.Е. “Таможенные органы”. //Право и экономика. 1997 г., №17, с. 20 [↑](#footnote-ref-12)
13. 2 Зобов В.Е. “Таможенные органы”. //Право и экономика. 1997 г., №18, с. 24 [↑](#footnote-ref-13)
14. 3 Зобов В.Е. “Таможенные органы”. //Право и экономика. 1997 г., №19, с. 18 [↑](#footnote-ref-14)
15. 4 Зобов В.Е. “Таможенные органы”. //Право и экономика. 1997 г., №20, с. 14 [↑](#footnote-ref-15)
16. . [↑](#footnote-ref-16)
17. 1 Таможенный вестник 1996 года, №13, с. 2 [↑](#footnote-ref-17)
18. 2 Сборник нормативных документов Поволжского таможенного управления (Для служебного пользования). Нижний Новгород, 1997 г., с. 72. [↑](#footnote-ref-18)
19. . [↑](#footnote-ref-19)
20. Таможенный вестник, 1996 г., №11, с. 3. [↑](#footnote-ref-20)
21. 2 Сборник нормативных документов Поволжского таможенного управления. (Для служебного пользования), Нижний Новгород, 1997, с. 83. [↑](#footnote-ref-21)
22. 1 Собрание законодательства РФ, 1995 г., №34, Ст. 3547. [↑](#footnote-ref-22)
23. 1 Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1998 г., №3 [↑](#footnote-ref-23)
24. 2 Конституция Российской Федерации, ч. 1, статья 91. [↑](#footnote-ref-24)
25. 3 Федеральный Закон от 08.05.94 г. “О статусе членов Совета Федерации и статуса депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации”. // Собрание законодательства РФ. 1994 г., №2, Ст. 74. [↑](#footnote-ref-25)
26. 4 Федеральный Конституционный Закон от 21.07.94 г. №1 “О Конституционном Суде Российской Федерации”. // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 47. [↑](#footnote-ref-26)
27. 5 Федеральный Закон от 17.01.92 г. №2202-1 “О Прокуратуре Российской Федерации” // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 207. [↑](#footnote-ref-27)
28. 1 Федеральный Закон от 26.06.92 г. №3132-1. “О статусе судей Российской Федерации”. // Сборник нормативных актов “Судебная и правоохранительная система”. М., 1994 г., с. 46. [↑](#footnote-ref-28)
29. 2 Федеральный Закон от 03.04.95 г. №40 “Об органах федеральной службы безопасности в Российской Федерации”. // Собрание законодательства РФ. 1995 г., №15, Ст. 1269. [↑](#footnote-ref-29)
30. 1 Приказ ГТК №381 от 07.10.93 г., Российские вести, 19 ноября 1993 года. [↑](#footnote-ref-30)
31. 2 Приказ ГТК №314 от 10.08.93 г. Российские вести, №169, 1994 года. [↑](#footnote-ref-31)
32. . [↑](#footnote-ref-32)
33. 1 Сборник нормативных документов. “Таможенное право”. Выпуск 6. М., БЕК, 1998 г., с. 400. [↑](#footnote-ref-33)
34. 1 Приказ ГТК №388 от 7.10.93 г. // Российские вести. 19 ноября 1993 года. [↑](#footnote-ref-34)
35. 2 Приказ ГТК №314 от 10.08.93 г.// Российские вести. №169 1994 года. [↑](#footnote-ref-35)
36. . [↑](#footnote-ref-36)
37. 1 Собрание Законодательства РФ, 1995 г., №33, Ст. 3349. [↑](#footnote-ref-37)
38. 1 Таможенный кодекс РФ, 1993 г. (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации 1993 г., №31, Ст. 1224). [↑](#footnote-ref-38)
39. 2 Приказ ГТК от 5.07.94 г. (Сборник нормативных документов “Таможенное право”, Ст. 605, 1995 г., Москва) [↑](#footnote-ref-39)
40. 1 Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1993 г., №24, Ст. 257. [↑](#footnote-ref-40)
41. 2 Собрание Законодательства РФ. 1994 г., №9, Ст. 1007. [↑](#footnote-ref-41)
42. 1 Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ, 1993, №20, Ст. 718. [↑](#footnote-ref-42)
43. 1 Постановление Правительства РФ от 4.09.1995 г., №879 “О совершенствовании системы контроля за экспортом и импортом продукции, работ и услуг военного назначения в Российской Федерации” //Собрание законодательства РФ, 1995 г., №37, Ст. 3626.

    Постановление Правительства РФ от 16 марта 1996 г., №291 “Об утверждении Положения о порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывозу из Российской Федерации радиоактивных веществ и изделий на их основе” // Собрание законодательства РФ, 1996 г., №13, Ст. 1358. [↑](#footnote-ref-43)
44. 2 “О контроле за экспортом из Российской Федерации товаров и технологий двойного назначения” // Собрание законодательства РФ, 1996 г., №42, Ст. 4804. [↑](#footnote-ref-44)
45. 3 “Об утверждении Положения о порядке контроля за вывозом из Российской Федерации товаров и технологий двойного назначения, экспорт которого контролируется” // Собрание законодательства РФ, 1996 г., №20, Ст. 2359. [↑](#footnote-ref-45)
46. 1 Собрание Законодательства РФ, 1996 г., №46, Ст. 5249. [↑](#footnote-ref-46)
47. 1 Сборник нормативных документов “Таможенное право”. Выпуск 5, М., БЕК, 1997 г., с. 378. [↑](#footnote-ref-47)
48. 1 Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”, 1997 г., Москва. Изд. “Интерстиль”, С. 335. [↑](#footnote-ref-48)
49. 1 Собрание Законодательства РФ, 1996 г., №25, Ст. 2954. [↑](#footnote-ref-49)
50. 1 Собрание Законодательства РФ. 1996 г., №13, Ст. 1350. [↑](#footnote-ref-50)
51. 2 Собрание законодательства РФ. 1996 г., №34, Ст. 4122. [↑](#footnote-ref-51)
52. 1 Собрание Законодательства РФ. 1996 г., №51, Ст. 5681. [↑](#footnote-ref-52)
53. 2 Постановление Пленума Верховного Суда РФ “О судебной практике по делам о хищении и незаконном обороте оружия, боеприпасов м взрывчатых веществ” от 25 июня 1996 года, №5. // Бюллетень Верховного Суда РФ, 1996 г., №8. [↑](#footnote-ref-53)
54. 1 Ведомости Съезда Народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ, 1993 г., №20, С. 718. [↑](#footnote-ref-54)
55. 1 Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”, М., Изд. “Интерстиль”, 1997 г., , С. 335. [↑](#footnote-ref-55)
56. 1 Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”, 1997 г., Москва, Изд. “Интерстиль”, С. 355 [↑](#footnote-ref-56)
57. 1 Хропанюк В.Н. “Теория государства и права”, 1997 г., Москва, Изд. “Интерстиль”, С. 335 [↑](#footnote-ref-57)