**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ**

**ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального

образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Финансово-экономический факультет

Кафедра таможенного дела

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Таможенное право»

Правовое регулирование таможенных режимов

ОГУ 080115.5008.13 ОО

Руководитель работы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кузнецов В.П.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2008 г.

Исполнитель

студентка группы 05 ТД – 2

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Секретёва О.Н.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2008 г.

Оренбург 2008

**Содержание**

Введение

1. Понятие таможенного режима. Виды таможенных режимов. Их характеристика

1.1 Понятие, назначение и сущность таможенного режима

1.2 Основные таможенные режимы. Их характеристика

1.3 Экономические таможенные режимы. Их характеристика

1.4 Завершающие и специальные таможенные режимы

2. Виды обеспечения таможенных режимов

2.1 Правовое обеспечение таможенных режимов

2.2 Экономическое обеспечение таможенных режимов

2.3 Организационное обеспечение таможенных режимов

3. Проблемы и перспективы обеспечения таможенных режимов

Заключение

Список использованных источников

**Введение**

Одним из важнейших институтов таможенного права Российской Федерации является таможенный режим, которым обуславливается порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу России.

Это обусловлено тем, что в соответствии с Таможенным кодексом РФ (ст. 22) все товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Российской Федерации в строгом соответствии с заявленным таможенным режимом.

Лицо вправе выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой в соответствии с ТК РФ (ст. 156).

Помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенных органов.

Вне зависимости от заявленного таможенного режима лица обязаны соблюдать:

- запреты и ограничения, не носящие экономический характер и установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД;

- требования законодательства РФ, установленные в целях валютного контроля.

Для того чтобы таможенные режимы эффективно применялись на практике участниками внешнеэкономической деятельности, необходимо использование определенных мер по обеспечению таможенных режимов, связанных с предотвращением нарушений условий функционирования конкретного таможенного режима и положений, регламентирующих действие данного режима.

Обеспечение таможенных режимов является гарантией их соблюдения декларантом, либо иных заинтересованных лиц, а также предусматривает санкции за нарушение правовых актов, касающихся регулирования определенных таможенных режимов.

В связи с активным развитием внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, расширением международных торговых отношений, быстрым ростом торгового оборота изучение обеспечения таможенных режимов приобрело особую актуальность. Целью данной курсовой работы является рассмотрение и изучение видов обеспечения таможенных режимов. Для этого необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие таможенного режима, его назначение и сущность в таможенном деле;

- охарактеризовать каждый таможенный режим, выявить их особенности;

- изучить правовое, экономическое и организационное обеспечение таможенных режимов;

- сравнить с практикой обеспечения таможенных режимов других стран, обозначить существующие проблемы обеспечения таможенных режимов и возможные пути их решения.

**1. Понятие таможенного режима. Виды таможенных режимов. Их характеристика**

**1.1 Понятие, назначение и сущность таможенного режима**

Таможенный режим представляет собой базовую, фундаментальную категорию таможенного дела, от правильного определения которого зависит спектр последующего осуществления таможенных формальностей. Положения, составляющие содержание таможенного режима, установлены ТК РФ, а также подзаконными актами.

Применение системы таможенных режимов позволяет оградить товаропоток внешней торговли от предметов, перемещение которых через таможенную границу опасно, нецелесообразно для национальных интересов, а также оптимально распределить массив экспортно-импортных грузов для достижения целей таможенного оформления.[[1]](#footnote-1)

Использование таможенных режимов дает возможность, в зависимости от цели, срока ввоза или вывоза товаров, а также иных обстоятельств, применять к ним различные инструменты правового регулирования, что позволяет более полно учитывать потребности и интересы участников внешнеэкономической деятельности и, в конечном счете, способствует развитию внешнеторгового обмена, а также иных форм деятельности, непосредственно связанных с международной торговлей.[[2]](#footnote-2)

Как и многие правовые категории, понятие таможенного режима используется в широком и узком смысле. В широком смысле таможенный режим можно определить как правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу между таможенным органом и лицом, их перемещающим. Под правовым режимом в юридической литературе понимается особый порядок регулирования, который выражен в комплексе правовых средств, характеризующих сочетание взаимодействующих между собой дозволений и запретов, а также позитивных обязываний и создающих особую направленность регулирования (в данном случае — направленность на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу).[[3]](#footnote-3)

В узкоспециальном значении, используемом в ТК РФ, таможенный режим представляет собой таможенную процедуру, определяющую совокупность требований и условий, включающих:

- порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ или за ее пределами.

Под статусом товаров и транспортных средств для таможенных целей понимается наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, установленных ТК РФ (подп. 6, 22 п. 1 ст. 11 ТК РФ).

Сущность таможенных режимов состоит в том, что в них отражены условия и формальности, которые должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующий режим.

С помощью таможенных режимов определяются:

- конкретный порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ в зависимости от их предназначения (цели перемещения);

- условия нахождения и использования товаров на (вне) таможенной территории РФ;

- права и обязанности лица (в том числе участника ВЭД), выбравшего тот или иной таможенный режим;

- в некоторых случаях требования к товарам и правовому статусу лица, перемещающего их через таможенную границу РФ.[[4]](#footnote-4)

Каждый из предусмотренных ТК РФ таможенных режимов перемещения товаров, а также отдельно взятая специальная таможенная процедура представляют собой совокупность требований, обусловленных: порядком таможенного оформления товаров, производством таможенного контроля товаров, особенностями уплаты таможенных пошлин, налогов.

Независимо от вида отдельного таможенного режима в ТК РФ содержатся условия применения таможенных режимов, которые должны соблюдаться во всех случаях выбора любого из существующих режимов.

К таким условиям отнесены:

- обязательность заявления таможенного режима. Любое перемещение товаров через таможенную границу возможно только в соответствии с одним из предусмотренных ТК РФ таможенным режимом;

- право выбора любого таможенного режима в соответствии с ТК РФ. Каждый участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенный режим при условии соблюдения всех его требований;

- обязательность соблюдения запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы. Запреты и ограничения, не носящие экономического характера, а также требования, установленные в целях валютного контроля, обязаны соблюдаться лицами вне зависимости от заявленного таможенного режима;

- обязательность соблюдения разрешительного порядка выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом. Помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенного органа. Таможенный орган вправе требовать только те документы и сведения, которые необходимы для подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим и соблюдения действия этого режима в соответствии с ТК. Днем помещения товаров под таможенный режим считается день выпуска товаров таможенным органом. Выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом возможен только после того, как таможенный орган проверит соблюдение декларантом всех условий, предусмотренных ТК РФ для помещения товара под избранный таможенный режим, а в отдельных случаях и требований таможенного органа о принятии мер по обеспечению уплаты таможенных платежей;

- обязательность соблюдения условий и требований избранного таможенного режима, в соответствии с которым товар был выпущен;

- право изменения выбранного таможенного режима на иной в соответствии с ТК РФ;

- обязательность приостановления действия таможенного режима при изменении статуса товара. В случае изъятия товара по делу о нарушении таможенных правил, например, в качестве вещественного доказательства, действие таможенного режима в отношении этого товара приостанавливается. Действие таможенного режима также приостанавливается при помещении иностранного товара под таможенный режим таможенного склада, например, режим временного ввоза, приостанавливается при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад.[[5]](#footnote-5)

Статьей 155 Таможенного кодекса РФ установлены 17 таможенных режимов, которые разбиты на 4 группы:

1) Основные таможенные режимы: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; международный таможенный транзит.

2) Экономические таможенные режимы: переработка на таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; переработка вне таможенной территории; временный ввоз; таможенный склад; свободная таможенная зона (свободный склад).

3) Завершающие таможенные режимы: реимпорт; реэкспорт; уничтожение; отказ в пользу государства.

4) Специальные таможенные режимы: временный вывоз; беспошлинная торговля; перемещение припасов; иные специальные таможенные режимы.[[6]](#footnote-6)

Перечисленные виды таможенных режимов установлены в целях таможенного регулирования в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ. Основные таможенные режимы устанавливаются законодательными нормами большинства стран мира. Экономические таможенные режимы призваны способствовать развитию предпринимательской деятельности, активизации инвестиционного производства. Завершающие таможенные режимы применяются, как правило, в целях приведения сторон в первоначальное состояние либо устранения возможности пропуска внутрь страны «нежелательных» товаров. Данная группа режимов призвана завершить таможенный оборот товаров. Например, режим реимпорта применяется после временного вывоза. Для специальных режимов характерны отдельные ситуации, требующие налогового послабления в таможенной сфере.[[7]](#footnote-7)

В системе таможенного режима условно можно выделить три составляющие части - подсистемы:

1) нормативно - регулятивную;

2) организационную;

3) материально - техническую.

Нормативно - регулятивная подсистема состоит из основных начал (принципов) правового регулирования, нормативных правовых актов, устанавливающих порядок применения таможенных режимов, а также устанавливающих ответственность за нарушение "режимных" мероприятий. Организационная подсистема представляет собой совокупность "режимных" органов (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты) и органов, с которыми взаимодействуют "режимные" органы (Минэкономразвития России, Минфин России, ФНС России, и др.). Материально - техническая подсистема включает соответствующую таможенную инфраструктуру (складские помещения, транспорт, охранные и сигнализационные системы, помещения магазинов беспошлинной торговли, таможенные лаборатории и т.д.). [[8]](#footnote-8)

Таким образом, таможенный режим представляет собой таможенную процедуру, определяющую совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ или за ее пределами.

**1.2 Основные таможенные режимы. Их характеристика**

К основным таможенным режимам в соответствии с Таможенным кодексом РФ относятся: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит.

Каждый таможенный режим преследует достижение определенной цели. Рассмотрим каждый из этих режимов подробнее. Таможенный режим выпуска для внутреннего потребления используется, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли - продажи или мены товаров. Указанный таможенный режим не связывает участника внешнеэкономической деятельности обязательствами перед таможенным органом, предоставляя тем самым ему возможность по собственному усмотрению решать юридическую судьбу ввезенного имущества. Товары, оформленные в соответствии с этим таможенным режимом, могут быть в дальнейшем переданы третьему лицу во временное пользование, реализованы, уничтожены и т.д. В соответствии со ст. 163 ТК РФ выпуск для внутреннего потребления - это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.[[9]](#footnote-9)

В силу этого выпуск для внутреннего потребления является наиболее часто используемым режимом наряду с таможенным режимом экспорта (вместе составляют около 80% всего товарооборота России). Приобретение товарами статуса выпущенных для свободного обращения является следствием выполнения условий таможенного режима выпуска для внутреннего потребления. Такими условиями являются уплата таможенных пошлин и налогов, а также соблюдение всех ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в том числе экономического характера. Легальное несоблюдение этих условий возможно только в случаях, предусмотренных иными законодательными актами РФ (установленные целевые льготы, другие освобождения), и влечет за собой условный выпуск товаров (п. 2 ст. 164 ТК РФ). Это является одним из отличий выпуска для внутреннего потребления от других таможенных режимов, предполагающих использование товаров на таможенной территории РФ, которые непосредственно предусматривают полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов, а также неприменение ограничений экономического характера, установленных законодательством.[[10]](#footnote-10)

Представляется необходимым дополнить несколько слов о правовом положении товаров, помещенных под рассматриваемый режим. При соблюдении всех его условий товары приобретают статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ. Это, в свою очередь, согласно подп. 2 п. 1 ст. 11 ТК РФ влечет за собой утрату ими статуса иностранных и приобретение статуса российских товаров (что не влияет на их иностранное происхождение).

Кроме того, с выпуском товаров для свободного обращения они перестают находиться под таможенным контролем (п. 1 ст. 360 ТК РФ).

Если же в случаях, предусмотренных законодательством РФ, условия таможенного режима выпуска для внутреннего потребления не соблюдены, то такие товары будут считаться условно выпущенными.[[11]](#footnote-11)

Условно выпущенные товары считаются иностранными и продолжают находиться под таможенным контролем. При этом условный выпуск товаров является обстоятельством, с которым ТК РФ связывает обязательное предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей, за исключением случаев, когда сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, процентов и пени не превышает 20 тыс. руб. или таможенный орган сочтет необязательным предоставление такого обеспечения (ст. 337).[[12]](#footnote-12)

Экспорт - таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

Фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ предусматривается несколькими таможенными режимами (например, временный вывоз, реэкспорт, перемещение между таможенными органами через территорию иностранного государства). Однако в отличие от остальных режимов содержание таможенного режима экспорта предполагает окончательный вывоз товаров с таможенной территории РФ, предусматривающий постоянное нахождение товаров за ее пределами, что соответственно не связывает экспортера обязательством об их последующем обратном ввозе. Статья 166 ТК РФ содержит перечень условий, соблюдение которых является обязательным для помещения товаров под таможенный режим экспорта. Структурно эти условия выглядят следующим образом:

- уплата вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК РФ;

- соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- выполнение иных требований и условий, установленных Кодексом, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

При экспорте товаров производятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Международный таможенный транзит - таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории Российской Федерации под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории Российской Федерации) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.[[13]](#footnote-13)

Транзит товаров начинается с момента их ввоза на таможенную территорию РФ и завершается фактическим вывозом с ее территории. Товары помещаются под таможенный режим международного таможенного транзита в месте их прибытия на таможенную территорию РФ в пункте пропуска через Государственную границу (п. 1 ст. 69 ТК РФ). Завершается действие таможенного режима в месте убытия товаров с таможенной территории РФ и также в пункте пропуска через Государственную границу (ст. 119 ТК РФ). Товары, помещенные под рассматриваемый таможенный режим, освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов. Это объясняется тем, что содержание таможенного режима исключает нахождение таких товаров в свободном обращении на таможенной территории РФ.[[14]](#footnote-14)

Таможенный Кодекс выделяет основное и дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита. Основным условием помещения иностранных товаров под рассматриваемый таможенный режим является отсутствие запрета на транзит этих товаров по таможенной территории РФ. Такие запреты могут быть установлены федеральными законами, иными правовыми актами РФ, а также международными договорами РФ. Так, в соответствии с Федеральным законом от 8 января 1998 г. N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах" предусмотрен запрет на транзит через таможенную территорию РФ наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров (ст. 28).

Дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита могут устанавливаться федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами. Например, согласно Правилам оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 21 июля 1998 г. № 814, транзит через территорию РФ указанных товаров допускается на основании разрешений на ввоз на территорию РФ и вывоз из РФ, выдаваемых органами внутренних дел. В случае непредставления таких документов транзит товаров через таможенную территорию РФ также должен быть запрещен. При международном таможенном транзите порядок выдачи таможенным органом разрешения на международный таможенный транзит и порядок установления сроков международного таможенного транзита, идентификация товаров, меры обеспечения таможенного законодательства Российской Федерации осуществляются по правилам, установленным статьями 80 - 86 Таможенного кодекса РФ в отношении внутреннего таможенного транзита и применимым к международному таможенному транзиту.

**1.3 Экономические таможенные режимы. Их характеристика**

К экономическим таможенным режимам в соответствии с ТК РФ относятся: переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад.

Переработка на таможенной территории - таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок.[[15]](#footnote-15)

Основное назначение этого таможенного режима состоит в предоставлении национальным производителям возможности предлагать свою продукцию на зарубежных рынках по конкурентной цене, одновременно способствуя экономическому развитию национальной экономики и созданию рабочих мест.

Переработка для внутреннего потребления - таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.[[16]](#footnote-16)

И таможенный режим переработки для внутреннего потребления, и таможенный режим переработки на таможенной территории позволяют перерабатывать на таможенной территории товары, не имеющие статуса находящихся в свободном обращении, с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. Вместе с тем названные режимы имеют ряд отличий, наиболее существенные из которых следующие:

- основным способом завершения таможенного режима переработки на таможенной территории является вывоз продуктов переработки с таможенной территории РФ, в то время как таможенный режим переработки для внутреннего потребления завершается их помещением под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления (т.е. переработка на таможенной территории ориентирована в первую очередь на вывоз товаров с таможенной территории РФ, а переработка для внутреннего потребления - на их ввоз на эту территорию, что следует также из названия рассматриваемых режимов);

- при завершении таможенного режима переработки на таможенной территории основным способом (вывозом продуктов переработки с таможенной территории РФ) ввозные и вывозные таможенные пошлины не взимаются, а использование таможенного режима переработки для внутреннего потребления предполагает уплату НДС и акцизов, если они взимаются с ввозимых товаров, при помещении товаров под таможенный режим переработки и уплату таможенной пошлины при выпуске продуктов переработки для свободного обращения;

- в случае выпуска продуктов переработки товаров на таможенной территории для свободного обращения таможенные пошлины и налоги взимаются с ввезенных товаров, при этом дополнительно с этих сумм уплачивается процент по ставкам рефинансирования Банка России, как если бы лицу была предоставлена отсрочка со дня помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории (товары по своему правовому положению приравниваются к товарам, ввезенным для переработки и изначально выпущенным для свободного обращения). Таможенные пошлины при завершении режима переработки для внутреннего потребления взимаются не с ввозимых товаров, а с продуктов переработки по ставкам, применимым к продуктам переработки;

- под таможенный режим переработки для внутреннего потребления может быть помещен ограниченный круг товаров.[[17]](#footnote-17)

Переработка вне таможенной территории - таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Основное экономическое значение этого таможенного режима заключается в предоставлении национальным производителям возможности сокращать производственные издержки и предлагать свою продукцию на внутреннем рынке по более конкурентоспособным ценам.[[18]](#footnote-18)

Указанные таможенные режимы преследуют общую цель - перемещение товаров через таможенную границу РФ для их последующей переработки. Основное их отличие состоит в том, что один из названных режимов допускает использование российских товаров с целью их переработки вне российской таможенной территории, а два других, наоборот, позволяют использовать иностранные товары для переработки на российской таможенной территории.

Временный ввоз - таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Применение таможенного режима временного ввоза позволяет снять многие препятствия на пути развития экономических, культурных, гуманитарных связей с зарубежными странами".

Товар, помещенный под таможенный режим временного ввоза, должен быть использован таким образом, чтобы при завершении режима он находился в неизменном состоянии, за исключением изменений, произошедших по причине естественного износа и убыли. Такое требование ограничивает возможности пользования временно ввезенными товарами. В частности, исключается возможность проведения каких-либо операций по переработке или обработке.

Во время нахождения под режимом временного ввоза товары остаются в распоряжении пользователя данного таможенного режима. Лицо, которое временно ввезло товары, должно соблюдать требования, предусмотренные законодательством о данном таможенном режиме, в связи с чем на него возлагаются дополнительные обязанности, которые вместе с предоставляемыми ему правами и определяют его статус как пользователя режима временного ввоза. Пользование временно ввезенными товарами допускается только в целях и на условиях, которые предусмотрены разрешением на их временный ввоз.[[19]](#footnote-19)

По общему правилу временно ввезенные товары не могут быть предметом уступки, отчуждения (в любой форме), кроме как по специальному разрешению таможенного органа. Передача таких товаров пользователем режимом другим лицам допускается в случаях, непосредственно установленных законодательством.

Таможенный склад - таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.

В практике международной торговли бывают случаи, когда на момент ввоза товаров неизвестно, каким образом они будут использоваться на территории страны. Выбрав режим таможенного склада, импортер получает возможность хранить товары в течение определенного периода времени, собирать необходимые документы и отложить момент уплаты таможенных пошлин, налогов до момента выпуска товаров в свободное обращение. В некоторых случаях таможенные пошлины, налоги вообще не уплачиваются. Например, товары могут быть вывезены за пределы России или помещены под таможенный режим переработки.[[20]](#footnote-20)

Определение режима таможенного склада полностью соответствует определению, содержащемуся в главе 1 Специального приложения D Киотской конвенции и практически не отличается от определения режима по ТК РФ 1993 г. (ст. 41).

**1.4 Завершающие и специальные таможенные режимы. Их характеристика**

К завершающим таможенным режимам относятся: реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства.

К специальным таможенным режимам относят: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы.

Реимпорт - таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации, ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в установленные сроки (подпункт 2 пункта 1 статьи 235) без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.[[21]](#footnote-21)

Реэкспорт - таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.[[22]](#footnote-22)

Уничтожение - таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Уничтожение товаров допускается, если товары, подвергнутые уничтожению, не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Не допускается уничтожение следующих категорий товаров:

1) культурных ценностей;

2) видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий;

3) товаров, принятых таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;

4) которые изъяты или на которые наложен арест в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) иных товаров, перечень которых может устанавливаться Правительством Российской Федерации.

Уничтожение товаров не допускается, если:

- может причинить существенный вред окружающей среде или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей;

- производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением;

- может повлечь расходы для государственных органов Российской Федерации.

Отказ в пользу государства - таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов Российской Федерации какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Под таможенный режим отказа в пользу государства не могут помещаться товары, оборот которых запрещен в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конкретный перечень товаров, которые не могут быть помещены под таможенный режим отказа в пользу государства, устанавливается Правительством Российской Федерации.[[23]](#footnote-23)

Временный вывоз - таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за пределами таможенной территории Российской Федерации с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Беспошлинная торговля - таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Перемещение припасов - таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.[[24]](#footnote-24)

При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим перемещения припасов, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся, если иное не установлено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Иные специальные таможенные режимы устанавливаются в отношении следующих товаров, перемещаемых через таможенную границу:

1) товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом;

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями Российской Федерации, дислоцированными на таможенной территории Российской Федерации и за пределами этой территории;

3) товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) товаров, вывозимых в государства - бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе;

5) российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства.[[25]](#footnote-25)

**2. Виды обеспечения таможенных режимов**

**2.1 Правовое обеспечение таможенных режимов**

Обеспечение - совокупность мер и средств, создание условий, способствующих нормальному протеканию экономических процессов, реализации намеченных планов, программ, проектов, поддержанию стабильного функционирования экономической системы и ее объектов, предотвращению сбоев, нарушений законов, нормативных установок, контрактов. [[26]](#footnote-26)

Таким образом, под обеспечением таможенных режимов понимается совокупность мер и средств, способствующих соблюдению таможенных режимов, предотвращению нарушений таможенного законодательства.

Правовое обеспечение включает в себя все нормативно-правовые акты, закрепляющие нормы права, регулирующие и обеспечивающие использование таможенных режимов.[[27]](#footnote-27)

Кроме того, следует отметить, что данный вид обеспечения является ключевым по отношению к остальным, поскольку другие виды обеспечения таможенных режимов (экономическое и организационное) основываются на принятых и утвержденных соответствующими органами власти нормативно-правовых источниках.

Систему источников права, являющихся правовым обеспечением таможенных режимов и регулирующих отношения, которые возникают в связи с помещением товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим, составляют:

1. Международные договоры (Киотская Конвенция, Стамбульская конвенция и Конвенция о карнете ATA, определяющие порядок применения таможенного режима временного ввоза (вывоза); Конвенция МДП (карнет TIR), устанавливающая порядок совершения транзитных операций; различные двусторонние межправительственные соглашения и др.).

2. Таможенный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Закон РФ от 21 мая 1993 года "О таможенном тарифе", Федеральный закон от 13 октября 1995 года "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности", Федеральный закон от 22 января 1996 г. "Об Особой экономической зоне в Калининградской области" и др.

3. Указы Президента РФ (Указы Президента РФ от 14 июня 1992 года № 629 "О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания таможенных пошлин", от 18 августа 1996 г. № 1209 "О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок" и др.).

4. Постановления Правительства РФ (Постановления Правительства РФ от 8 августа 1999 года № 908 "Об особенностях применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки под таможенным контролем при ремонте российской авиационной техники", от 16 августа 2000 года № 599 "О перечне товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов" и др.).

Право Правительства РФ и ФТС России в пределах своей компетенции и впредь до принятия соответствующих законодательных актов Российской Федерации определять особенности правового регулирования таможенных режимов, а также устанавливать новые таможенные режимы предусмотрено статьей 24 Таможенного кодекса РФ. При этом полномочие определять особенности правового регулирования таможенных режимов может быть реализовано только в том случае, если отдельные положения, регулирующие вопросы применения таможенных режимов, не предусмотрены Таможенным кодексом РФ. Отменяя или изменяя уже установленное Таможенным кодексом РФ условие, ограничение или требование таможенного режима, Правительство РФ или ФТС России выходят за пределы своей компетенции.

5. Нормативные правовые акты ФТС России и иных федеральных органов исполнительной власти.

Нормативно-правовые акты перечислены по убывающей юридической силе каждого из них. То есть в основе правового обеспечения таможенных режимов лежат, прежде всего, международные договоры и Таможенный кодекс Российской Федерации. В ТК РФ закреплены главные принципы организации таможенного дела в целом и таможенных режимов в частности. Нынешний Таможенный кодекс основан на Киотской конвенции, многие положения, как касающиеся таможенных режимов, так и других институтов таможенного права. Таким образом, можно сказать, что правовое обеспечение таможенных режимов Российской Федерации во многом унифицировано с международными норами таможенного права.

Порядок применения одних таможенных режимов (в частности, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, отказа в пользу государства) обеспечивается и регламентируется специальными положениями, утвержденными приказами ФТС России. Положение о конкретном таможенном режиме разрабатывается на основе соответствующих статей Таможенного кодекса РФ и охватывает, как правило, все основные вопросы, возникающие на практике в связи с помещением товаров и транспортных средств под конкретный таможенный режим.

Остальные же таможенные режимы (и таких большинство) до сих пор ждут принятия положений об их применении, в то время как в отношении них продолжает действовать большое количество различного рода несистематизированных правовых актов - приказов, указаний, писем и телеграмм ФТС России.[[28]](#footnote-28)

ТК РФ содержит ряд положений, направленных на обеспечение соблюдения лицами требований таможенного законодательства в части применения таможенных режимов. Так, ст. 156 ТК РФ закрепляет, что ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под один из таможенных режимов и соблюдать этот режим. В соответствии со ст. 15 ТК РФ после выпуска товаров пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом. Соблюдение указанных положений обеспечивается возможностью привлечения лиц к административной ответственности по ст. 16.18 "Невывоз за пределы таможенной территории Российской Федерации либо невозвращение на эту территорию товаров и (или) транспортных средств" и 16.19 "Неправомерные действия с помещенными под определенный таможенный режим товарами и (или) транспортными средствами" КоАП РФ.[[29]](#footnote-29)

Гарантии соблюдения таможенного режима являются неотъемлемой частью самого режима. В силу требований п. 5 ст. 179, п. 2 ст. 211 ТК РФ, если соблюдение таможенного режима переработки на таможенной территории или временного ввоза было обеспечено гарантиями, лицо, которому передается разрешение на переработку товаров, или лицо, которому передаются временно ввезенные товары, должно оформить соответствующие документы на свое имя. Аналогичной прямой нормы для случаев передачи прав владения, пользования или распоряжения в отношении товаров, находящихся на таможенном складе, ст. 219 ТК РФ не содержит, однако представляется, что лицо, приобретшее имущественные права, также обязано переоформить необходимые документы.[[30]](#footnote-30)

Требование гарантий соблюдения таможенного режима - право, но не обязанность таможенного органа. Представляется, что такое право должно реализовываться таможенным органом не повсеместно и не бессистемно, а строго на основе анализа рисков, с учетом заявляемого таможенного режима, благонадежности лица, помещающего товары под таможенный режим, его деловой репутации, частоты перемещения, категории товара, размера товарной партии и т.д. Кроме того, необходимо учитывать положение п. 2 ст. 337 ТК РФ, в соответствии с которым обеспечение уплаты таможенных платежей не представляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов составляет менее 20 тыс. руб., а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены. Вопрос о необходимости предоставления гарантии соблюдения таможенного режима решается таможенным органом на этапе выпуска товаров, что исключает требование такого обеспечения впоследствии, на стадии использования таможенного режима. Обеспечивая соблюдение таможенного законодательства в части применения таможенных режимов, ТК РФ одновременно значительно усиливает административные барьеры на пути к осуществлению внешнеэкономической деятельности по сравнению с прежним Кодексом и создает возможность для неравного положения участников такой деятельности.[[31]](#footnote-31)

Таким образом, создание и принятие нормативно-правовых источников в целях обеспечения функционирования таможенных режимов и установление ответственности за их нарушение, отраженной в КоАП, УК и др., позволяет эффективно применять на практике таможенные режимы и регулировать таможенные правоотношения, возникающие по их поводу.

**2.2 Экономическое обеспечение таможенных режимов**

Наряду с возможностью применения мер административной ответственности ТК РФ вводит новый для таможенного законодательства институт гарантий соблюдения таможенного режима. Этот институт основан на положении ст. 88 ТК ЕС, в соответствии с которым таможенные органы могут обусловить выдачу разрешения на помещение товаров под режим с освобождением от таможенных платежей предоставлением обеспечения, гарантирующего уплату таможенного долга, который может возникнуть в отношении данных товаров. Данный вид обеспечения получил название экономическое обеспечение таможенных режимов. Особую роль играют меры обеспечения уплаты таможенных платежей в обеспечении законности в таможенной сфере, а также в реализации фискальной функции таможенного регулирования.[[32]](#footnote-32)

Основной формой гарантии соблюдения таможенного режима служит предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которое согласно ст. 337 ТК РФ может требоваться, в том числе в случаях условного выпуска товаров. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится лицом, ответственным за их уплату, либо любым иным лицом в пользу указанного лица. Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных платежей, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения (если обеспечивается соблюдение таможенного режима, предполагающего нахождение товаров на таможенной территории РФ) или при их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта (если обеспечение предоставляется в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории РФ).[[33]](#footnote-33)

Обеспечение уплаты таможенных платежей может осуществляться следующими способами:

- залогом товаров и иного имущества;

- банковской гарантией (принимается гарантия, выданная банком, входящим в перечень банков, выступающих гарантами перед таможенными органами);

- внесением денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог); - поручительством;

- страхованием (в случаях установленных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела совместно с федеральным органом исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью). [[34]](#footnote-34)

ТК РФ определил, что вид обеспечения уплаты таможенных платежей выбирает сам декларант. Таможенные органы не имеют право требовать предоставления определенного вида обеспечения либо отказывать в принятии определенного вида обеспечения, за исключением случаев, если таможенный орган не обладает компетенцией на принятие решения о применении конкретного способа обеспечения.

Предметом залога могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Порядок работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей установлен распоряжением ГТК РФ от 29.10.2003 № 596-р "Об утверждении Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей". Порядок применения обеспечения уплаты таможенных платежей, его способы и размеры установлены главой 31 ТК РФ. Порядок применения обеспечения уплаты таможенных платежей с использованием залога разъяснен письмом ГТК РФ от 10.03.2004 № 01-06/8481 "О заключении договоров залога".

По общему правилу (статья 337 ТК РФ) возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее трех дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств. Следует отметить, что требование таможенного органа о предоставлении гарантий надлежащего исполнения лицом своих обязанностей в виде обеспечения уплаты таможенных платежей является правом, а не обязанностью таможенного органа. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 337 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных платежей не требуется в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены. При реализации данного положения таможенные органы руководствуются, в первую очередь, сведениями о законопослушности лица, отсутствии задолженностей по уплате таможенных платежей, "стажа" лица в части внешнеторговой деятельности. Обеспечение уплаты таможенных платежей не требуется во всех случаях, когда сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов составляет менее 20 тысяч рублей.[[35]](#footnote-35)

В ТК РФ законодатель определяет самые общие параметры режима обеспечения уплаты таможенных платежей:

а) перечислены основные случаи, когда должна быть обеспечена уплата таможенных платежей:

- предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей;

- условный выпуск товара;

- перевозка и (или) хранение иностранных товаров;

- осуществление деятельности в области таможенного дела (деятельность в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, таможенных брокеров);

б) определены случаи, когда обеспечение уплаты таможенных платежей не представляется:

- сумма подлежащих уплате таможенных платежей, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. руб.;

- таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены;

Отметим, что подобная формулировка наделяет таможенные органы огромными дискреционными полномочиями (т.е. полномочиями, реализуемыми по собственному усмотрению) и вряд ли является оправданной.

в) определен круг лиц, которые могут производить обеспечение уплаты таможенных платежей:

- лица, ответственные за уплату таможенных платежей;

- любое иное лицо, действующее в пользу лица, ответственного за уплату таможенных платежей;

г) определен общий порядок возврата обеспечения уплаты таможенных платежей:

Размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размер указанных сумм.

Осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада и таможенного перевозчика обусловлено обеспечением уплаты таможенных платежей. Размеры обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении этих видов деятельности не могут быть менее: 50 миллионов рублей для таможенного брокера; 2,5 миллиона рублей и дополнительно 1000 рублей за 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 рублей за 1 кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение, для владельцев складов временного хранения и таможенных складов открытого типа; 2,5 миллиона рублей для владельцев складов временного хранения и таможенных складов закрытого типа; 20 миллионов рублей для таможенного перевозчика.

Широкое использование банковских гарантий в таможенном деле объясняется их высокой надежностью и быстротой реализации. Исходя из сложившейся практики удовлетворение требования бенефициара должно быть произведено в срок, не превышающий 3 - 5 рабочих дней. Поручительство как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов предусмотрено как в НК РФ (ст. 74), так и в ТК РФ (ст. 346). Договор поручительства определяется в ГК РФ (ст. 361) как обязательство поручителя отвечать перед кредитором другого лица за исполнение последним его обязательства полностью или частично.

Таким образом, экономическое обеспечение таможенных режимов, которое заключается при использовании таможенных режимов в применении обеспечения уплаты таможенных платежей, является гарантией выполнения своих обязательств участниками внешнеэкономической деятельности и способствует снижению риска по нанесению ущерба бюджету страны и экономики в результате неуплаты таможенных пошлин или другого нарушения таможенного законодательства.

**2.3 Организационное обеспечение таможенных режимов**

К числу форм гарантий соблюдения таможенного режима относится также организационное обеспечение таможенных режимов, а в частности представление обязательства об обратном вывозе товара, что имеет значение для таможенных режимов, действие которых завершается вывозом товаров с таможенной территории РФ (временный ввоз, международный таможенный транзит, реэкспорт). Применительно к таможенному режиму временного ввоза это полномочие таможенных органов содержится дополнительно в п. 2 ст. 210 ТК РФ, в соответствии с которым таможенный орган вправе требовать от лица, заявляющего таможенный режим временного ввоза, представления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ, в том числе представления обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров.[[36]](#footnote-36)

Представляется, что такое обязательство может требоваться только у лица, помещающего товары под таможенный режим, но не у таможенного брокера: последний не имеет в отношении декларируемых товаров прав имущественного характера и не обладает надлежащими полномочиями для того, чтобы обязываться о будущем вывозе товаров.

Вместе с тем статус такого обязательства в контексте иных положений ТК РФ не совсем понятен. Так, юридический факт помещения товаров под таможенный режим фиксируется в момент выпуска товара и сам по себе возлагает на лицо обязанность по соблюдению таможенного режима, в том числе по его завершению одним из предусмотренных способов. Таким образом, обязанность вывезти временно ввезенные товары или товары, выпущенные в соответствии с таможенным режимом реэкспорта, возникает на основании требования закона и не требует дополнительного документального подкрепления. Неисполнение указанной обязанности является противоправным независимо от наличия либо отсутствия рассматриваемого обязательства. С другой стороны, если закон допускает альтернативный способ завершения таможенного режима, оснований требовать его завершения именно вывозом товаров на основании данного обязательства не имеется.[[37]](#footnote-37)

Перечень гарантий соблюдения таможенного режима не является исчерпывающим. В качестве иных гарантий можно назвать такие меры, как:

- таможенное сопровождение;

- определение маршрутов перевозки, которые на основании ст. 169 ТК РФ могут применяться к товарам, перевозимым по таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита;

- идентификация товаров и транспортных средств, помещенных под таможенный режим (ст. 390 ТК РФ).

Идентификация широко используется как форма обеспечения многих таможенных режимов, особенно основных и экономических, например, для всех видов переработки, при экспорте, международном таможенном транзите. Идентификация для этих режимов, как правило, является условием помещения под таможенный режим.[[38]](#footnote-38)

Экспортный контроль в Российской Федерации осуществляется посредством методов правового регулирования внешнеэкономической деятельности, включающих в себя:

- идентификацию контролируемых товаров и технологий, то есть установление соответствия конкретных сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, являющихся объектами внешнеэкономических операций, товарам и технологиям, включенным в списки (перечни), указанные в ст. 6 Федерального закона «Об экспортном контроле»;

- разрешительный порядок осуществления внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями, предусматривающий лицензирование или иную форму их государственного регулирования;

- таможенный контроль и таможенное оформление вывоза из Российской Федерации контролируемых товаров и технологий в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

- применение мер государственного принуждения (санкций) в отношении лиц, нарушивших установленный настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядок осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники, или предпринявших попытку совершить такие действия.[[39]](#footnote-39)

Для идентификации вывезенных или ввезенных обратно товаров в продуктах их переработки, при международном таможенном транзите и в других случаях используются следующие способы, если эти способы применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров:

1) проставление заявителем или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на вывозимые товары;

2) подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя вывозимых товаров;

5) документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;

6) иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

Приемлемость заявленного способа идентификации товаров устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров.[[40]](#footnote-40)

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки.

Таможенные органы не требуют применения мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, предусмотренных ТК РФ при международном таможенном транзите, если перевозка товаров осуществляется таможенным перевозчиком.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Правительство Российской Федерации вправе устанавливать маршруты перевозки отдельных видов товаров в соответствии с международным или внутренним таможенным транзитом. В иных случаях маршруты определяются для перевозки отдельных видов товаров, в отношении которых при перемещении через таможенную границу зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства Российской Федерации либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При этом маршрут заявляется перевозчиком. Заявленный перевозчиком маршрут является для него обязательным при перевозке товаров. Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа.[[41]](#footnote-41)

Меры по обеспечению соблюдения законодательства при международном таможенном транзите применяются таможенными органами в целях:

- недопущения введения в оборот товаров без применения к ним запретов и ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- соблюдения в отношении товаров мер таможенно-тарифного регулирования, если применение таких мер предусмотрено законодательством.

К организационному обеспечению таможенных режимов в соответствии с Таможенным кодексом РФ относится также таможенное сопровождение. Таможенное сопровождение - это мера по обеспечению соблюдения законодательства РФ о таможенном деле при перевозке товаров.[[42]](#footnote-42)

Таможенное сопровождение - сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с международным таможенным транзитом, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при международном таможенном транзите. Данная мера применяется также при внутреннем таможенном транзите, при перемещении товаров в соответствии с режимами экспорта, выпуска для внутреннего потребления и др.

Таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении в случае:

1) непредставления обеспечения уплаты таможенных платежей в соответствии с ТК РФ;

2) перевозки отдельных видов товаров, определяемых на основе системы анализа рисков и управления ими в соответствии с ТК РФ;

3) недоставки перевозчиком хотя бы один раз в течение одного года до дня обращения за разрешением на внутренний таможенный транзит товаров в место их доставки, что подтверждается вступившим в силу постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении в области таможенного дела;

4) обратного вывоза ошибочно поставленных в Российскую Федерацию товаров или товаров, ввоз которых в Российскую Федерацию запрещен, если место фактического пересечения указанными товарами таможенной границы при вывозе не совпадает с местонахождением этих товаров;

5) перевозки товаров, в отношении которых применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

За таможенное сопровождение взимаются таможенные сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.[[43]](#footnote-43)

Таким образом, организационное обеспечение таможенных режимов направлено на непосредственную реализацию тех положений, которые устанавливаются правовым обеспечением таможенных режимов, и применяются в случаях, когда невозможно применить обеспечение уплаты таможенных платежей, т.е. экономического обеспечения таможенных режимов. Организационное обеспечение выражается в технических средствах и способах соблюдения таможенного законодательства, и препятствуют его нарушению.

**3. Проблемы и перспективы обеспечения таможенных режимов**

Отсутствие систематизированного законодательства по отдельным таможенным режимам не содействует укреплению законности в таможенном деле, отрицательно сказывается на развитии внешнеэкономических связей Российской Федерации и динамике внешнеторгового оборота.

Обеспечивая соблюдение таможенного законодательства в части применения таможенных режимов, ТК РФ одновременно значительно усиливает административные барьеры на пути к осуществлению внешнеэкономической деятельности по сравнению с прежним Кодексом и создает возможность для неравного положения участников такой деятельности.[[44]](#footnote-44)

Выделение экономических таможенных режимов в отдельную группу прослеживается и в ТК ЕС, который, как и настоящий Кодекс, к таможенным режимам с экономическим значением относит таможенный склад, активную переработку, переработку под таможенным контролем, пассивную переработку и временное использование. Наряду с понятием "таможенный режим с экономическим значением" ТК ЕС содержит понятие "таможенный режим с освобождением от таможенных платежей", к которому помимо перечисленных выше режимов отнесен также транзит. Правовой регламентации этих категорий таможенных режимов посвящены ст. 84 - 160 ТК ЕС и ст. 309 - 787 Постановления о его применении.[[45]](#footnote-45)

Выделение европейским таможенным законодательством таможенных режимов с экономическим значением и таможенных режимов с освобождением от таможенных платежей в отдельные группы имеет практическое значение для их правового регулирования, что выражается, в частности, в наличии общих базовых положений о применении этих режимов, которые сводятся к следующему:

- применение таможенного режима с экономическим значением требует получения разрешения таможенных органов (ст. 85 ТК ЕС);

- таможенные органы могут обусловить выдачу разрешения на помещение товаров под режим с освобождением от таможенных платежей предоставлением обеспечения, гарантирующего уплату таможенного долга, который может возникнуть в отношении данных товаров (ст. 88 ТК ЕС);

- права и обязанности владельца экономического таможенного режима могут быть переданы другому лицу при условии соблюдения установленных таможенным органом предпосылок, причем это лицо будет обязано выполнять действующие в отношении данного таможенного режима предпосылки (ст. 90 ТК ЕС);

- таможенный режим с освобождением от таможенных платежей завершается, когда товары, помещенные под этот режим, или продукты их переработки оформляются в таможенном отношении (ст. 99 ТК ЕС).

Несмотря на значительную работу, которая проведена для подготовки изменений и дополнений в Таможенный кодекс Российской Федерации, часть проблем в области таможенного дела по-прежнему остается нерешенной. К таким проблемам относятся:

- применение договора страхования в качестве финансовых гарантий в области таможенного дела;

- неурегулированность имущественных взаимоотношений лиц, причастных к перевозке, хранению и проведению грузовых операций с товарами;

- дискреционные полномочия таможенных органов, бремя доказывания фактов и обстоятельств при применении таможенных правил;

- определение судьбы невостребованных иностранных товаров;

- предоставление налогового режима в отношении продуктов переработки аналогичного тому, который предоставляется при экспорте товаров;

- освобождение от уплаты НДС перевозчиков при перевозке импортируемых или экспортируемых товаров (взаимоисключающие положения в Налоговом и Таможенном кодексах). [[46]](#footnote-46)

Возникают также вопросы о соответствии Киотской конвенции и обоснованности применения таможенного режима переработки для внутреннего потребления (ст. 187-196 Кодекса). В Киотской конвенции предусмотрены таможенный режим переработки на таможенной территории и таможенный режим переработки вне таможенной территории (Специальное приложение F) и положения о таких режимах в Кодексе (соответственно ст. 173-186 и ст. 197-208) не противоречат Киотской конвенции. Но в ней непредусмотрен таможенный режим переработки для внутреннего потребления. По Кодексу иностранный товар в виде сырья и материалов не обязательно может быть выпущен для свободного обращения на территории России с уплатой таможенной пошлины и незамедлительным поступлением средств в федеральный бюджет. Уплата таможенной пошлины и поступление средств в связи с этим в федеральный бюджет могут быть отсрочены до одного года в силу таможенного режима переработки для внутреннего потребления. Основным мотивом применения этого режима является то, что он используется, если ставка таможенной пошлины на переработанную продукцию ниже ставки на ввезенную непереработанную продукцию. [[47]](#footnote-47)Однако, как уже указывалось выше, нормальной практикой таможенно-тарифного регулирования является применение принципа эскалации при установлении ставок ввозных таможенных пошлин. Установление более низких ставок ввозных таможенных пошлин для готовых изделий, чем для сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий означает нерациональное поощрение импорта иностранных готовых изделий вместо поощрения производства аналогичных отечественных товаров. Следует отметить, что все-таки не удалось достигнуть цели максимального включения в Кодекс норм прямого действия. Несовершенство действующего таможенного законодательства выражается в отсутствии установленных законодательным путем пределов полномочий таможенных органов в целом и федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела в частности. Это приводит к тому, что на сегодняшний день в дополнение к Таможенному кодексу действует около 3,5 тысяч нормативных правовых актов ФТС России, регулирующих правоотношения в таможенной сфере.

При этом отдельные правовые нормы действующего Таможенного кодекса противоречат Конституции РФ, в связи с чем Конституционный Суд РФ неоднократно рассматривал обращения по этому поводу и признавал отдельные положения действующего Таможенного кодекса несоответствующими Конституции России, гражданскому, уголовному, налоговому законодательству, законодательству о валютном регулировании и валютном контроле и т.п.

В основном эти противоречия выражаются в том, что таможенные органы без достаточных к тому оснований вторгаются в сферу правоотношений, которые регулируются специальными отраслями права. Действующий Таможенный кодекс предоставляет таможенным органам право не только произвольно изменять правила таможенного процесса, но и вмешиваться в экономическую деятельность широкого круга лиц, влиять на формирование рынка, управлять товарными потоками.[[48]](#footnote-48)

Таможенный кодекс не решает проблему установления пределов нормативного регулирования актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела. Исчерпывающего перечня вопросов, по которым могут быть изданы ведомственные нормативные правовые акты нет.

По всем правилам юридических норм каждый закон должен отвечать таким требованиям, как однозначность положений, строгая определенность и ясность формулировок. В этом отношении Таможенный кодекс требует доработки. А так как Таможенный кодекс является базовым правовым актом таможенного права и в частности регулирования таможенных режимов и их обеспечения, то необходимо учитывать, что и остальные виды обеспечения не могут в полной мере эффективно применяться на практике при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Следовательно, необходимо совершенствование норм Таможенного кодекса, которые бы позволили без дискриминации и коррупции обеспечивать соблюдение таможенного законодательства и способствовать налаживанию и развитию внешнеэкономических связей РФ с другими странами. В частности важно ограничить возможность таможенных органов необоснованно применять меры по обеспечению таможенных режимов, а именно таможенного сопровождения. Поскольку это ведет к большим финансовым затратам участников внешнеэкономической деятельности. Также необходимо решить проблему немотивированного досмотра товаров, перемещаемых в соответствии с процедурой МДП. Данные проблемы должны решаться комплексно и обдуманно. В первую очередь по средствам грамотно и четко сформулированных правовых актов, которые бы отвечали международным требованиям и могли эффективно применятся на практике.

**Заключение**

Таким образом, следует сделать вывод о том, что основное практическое значение и социальная ценность таможенных режимов в таможенном деле заключается в их регулятивной, упорядочивающей направленности, а реализация субъектами таможенных правоотношений своих прав и обязанностей, предусмотренных правовыми положениями, регламентирующими основания, порядок и условия применения этих режимов, является объективной предпосылкой для нормального функционирования механизма управления таможенным делом и внешнеэкономической деятельностью, реализации субъектами своих законных экономических интересов в процессе возникновения и развития рассматриваемых правоотношений, а также недопущения возникновения неблагоприятных последствий экономического и правового характера, которые могут возникнуть вследствие совершения противоправных деяний указанными субъектами, либо наличия обстоятельств чрезвычайного и абсолютного характера, не зависящего от усмотрения и волеизъявления этих субъектов.

Обеспечение таможенных режимов играет важную роль в таможенном деле, поскольку без его существования невозможно эффективное и результативное применение на практике всех существующих таможенных режимов.

Основу обеспечения функционирования таможенных режимов составляют правовые акты, в первую очередь Таможенный кодекс РФ, который регламентирует главные принципы применения таможенных режимов таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, кроме тог существуют федеральные законы, приказы, распоряжения и т.д. Они также являются основополагающими началами других видов обеспечения таможенных режимов – организационного и экономического. Все виды взаимосвязаны и не могут эффективно применяться отдельно.

В связи с этим именно четко сформулированное и правильно разработанное законодательство, учитывающие интересы всех сторон таможенных правоотношений, является важнейшим условием успешного развития, как внешнеэкономических связей, так и всей страны. Совершенствование правового, организационного и экономического обеспечения таможенных режимов является перспективой дальнейшего развития таможенного дела в Российской Федерации.

**Список использованных источников**

1. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с.
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях: (по сост. на 10 апреля 2006 г.). – М.: Юрайт – Издат, 2006. – 344 с.
3. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 18.07.2005) «Об экспортном контроле».
4. Приказ ГТК РФ № 973 от 08.09.03. «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров».
5. Приказ ФТС РФ №867 от 15.09.05. «Об утверждении Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории».
6. Приказ ФТС РФ № 887 от 23.09.05 «Об утверждении Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки вне таможенной территории».
7. Приказ ГТК РФ № 1388 от 04.12.03. «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного ввоза».
8. Распоряжение ГТК РФ от 09.12 2003 г. N 666-р «Об утверждении инструкции об особенностях применения таможенными органами обеспечения уплаты таможенных платежей при внутреннем и международном таможенном транзите».
9. Приказ ФТС РФ от 11.08.2005 № 725 «О фиксированном размере обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров».
10. Распоряжение ГТК РФ от 29.10.2003 № 596-р "Об утверждении Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей".
11. Письмо ФТС РФ 15-13/20095 от 29.05.07. «Об обеспечении уплаты таможенных платежей физическими лицами».
12. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с.
13. Таможенное право России: курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп./ И.В. Тимошенко. – М.: «Приоритет», 2003. – 352 с.
14. Таможенное дело: учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 314 с.
15. Таможенное право : учеб. для вузов / С.В. Халипов. - М.: Зерцало М, 2004. - 240 с.
16. Таможенное право: учеб. для вузов / Б.Н. Габричидзе, А.Г. Чернявский .- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2004. - 841 с.
17. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела: (историко-правовой аспект) / Р.А. Марченко // История государства и права. - 2007. - N 3. - С. 24-26.
18. Правовое регулирование таможенных режимов. Комментарий законодательства / А.Н. Козырин, В.В. Егазарова // Право и экономика. – 2005. - № 6.
19. Обеспечение уплаты таможенных платежей / О.Г. Бадулин // Право и экономика. - 2004. - N 7. - С. 60-64.
20. Таможенные режимы по российскому законодательству. Обзор и определения / Борис Вульфович Россинский // Закон. - 2006. - N 6. - С. 5-12.
21. Правовые основы помещения товаров под "завершающие" и "специальные" таможенные режимы / В.Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 7. - С. 66-70.
22. Правовые основы помещения товаров под "основные" и "экономические" таможенные режимы / В.Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 6. - С. 61-70.
23. www.customs.ru
24. www.vch.ru
25. www.tamognya.ru
1. Таможенное дело: учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 314 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Таможенное право России: курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп./ И.В.Тимошенко. – М.: «Приоритет», 2003. – 352 с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Правовое регулирование таможенных режимов. Комментарий законодательства / А.Н. Козырин, В.В. Егазарова // Право и экономика. – 2005. - № 6. [↑](#footnote-ref-4)
5. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-5)
6. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-6)
7. Таможенное право России: курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп./ И.В.Тимошенко. – М.: «Приоритет», 2003. – 352 с. [↑](#footnote-ref-7)
8. Таможенное право : учеб. для вузов / С.В. Халипов. - М.: Зерцало М, 2004. - 240 с. [↑](#footnote-ref-8)
9. Таможенное право: учеб. для вузов / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский .- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2004. - 841 с. [↑](#footnote-ref-9)
10. Правовые основы помещения товаров под "основные" и "экономические" таможенные режимы / В. Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 6. - С. 61-70. [↑](#footnote-ref-10)
11. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-11)
12. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ ГТК РФ № 973 от 08.09.03. «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров». [↑](#footnote-ref-13)
14. Таможенное дело: учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 314 с. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ ФТС РФ №867 от 15.09.05. «Об утверждении Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории». [↑](#footnote-ref-15)
16. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-16)
17. Таможенное право: учеб. для вузов / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский .- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2004. - 841 с. [↑](#footnote-ref-17)
18. Приказ ФТС РФ № 887 от 23.09.05 «Об утверждении Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки вне таможенной территории». [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ ГТК РФ № 1388 от 04.12.03. «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного ввоза». [↑](#footnote-ref-19)
20. Таможенные режимы по российскому законодательству. Обзор и определения / Борис Вульфович Российский // Закон. - 2006. - N 6. - С. 5-12. [↑](#footnote-ref-20)
21. Правовые основы помещения товаров под "завершающие" и "специальные" таможенные режимы / В. Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 7. - С. 66-70. [↑](#footnote-ref-21)
22. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-22)
23. Правовые основы помещения товаров под "завершающие" и "специальные" таможенные режимы / В.Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 7. - С. 66-70. [↑](#footnote-ref-23)
24. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-24)
25. Таможенное право : учеб. для вузов / С.В. Халипов. - М.: Зерцало М, 2004. - 240 с. [↑](#footnote-ref-25)
26. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела: (историко-правовой аспект) / Р. А. Марченко // История государства и права. - 2007. - N 3. - С. 24-26. [↑](#footnote-ref-26)
27. Правовое регулирование таможенных режимов. Комментарий законодательства / А.Н. Козырин, В.В. Егазарова // Право и экономика. – 2005. - № 6. [↑](#footnote-ref-27)
28. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-28)
29. Кодекс РФ об административных правонарушениях: (по сост. на 10 апреля 2006 г.). – М.: Юрайт – Издат, 2006. –344 с. [↑](#footnote-ref-29)
30. [↑](#footnote-ref-30)
31. Таможенное право : учеб. для вузов / С.В. Халипов. - М.: Зерцало М, 2004. - 240 с. [↑](#footnote-ref-31)
32. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-32)
33. Обеспечение уплаты таможенных платежей / О.Г. Бадулин // Право и экономика. - 2004. - N 7. - С. 60-64. [↑](#footnote-ref-33)
34. Распоряжение ГТК РФ от 09.12 2003 г. N 666-р «Об утверждении инструкции об особенностях применения таможенными органами обеспечения уплаты таможенных платежей при внутреннем и международном таможенном транзите». [↑](#footnote-ref-34)
35. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-35)
36. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела: (историко-правовой аспект) / Р. А. Марченко // История государства и права. - 2007. - N 3. - С. 24-26. [↑](#footnote-ref-36)
37. Приказ ГТК РФ № 1388 от 04.12.03. «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного ввоза». [↑](#footnote-ref-37)
38. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-38)
39. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 18.07.2005) «Об экспортном контроле». [↑](#footnote-ref-39)
40. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-40)
41. Правовые основы помещения товаров под "основные" и "экономические" таможенные режимы / В. Г. Свинухов // Право и экономика. - 2005. - N 6. - С. 61-70. [↑](#footnote-ref-41)
42. Таможенное дело: учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 314 с. [↑](#footnote-ref-42)
43. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 280 с. [↑](#footnote-ref-43)
44. Правовое регулирование таможенных режимов. Комментарий законодательства / А.Н. Козырин, В.В. Егазарова // Право и экономика. – 2005. - № 6. [↑](#footnote-ref-44)
45. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект, 2004. – 736 с. [↑](#footnote-ref-45)
46. Таможенные режимы по российскому законодательству. Обзор и определения / Борис Вульфович Россинский // Закон. - 2006. - N 6. - С. 5-12. [↑](#footnote-ref-46)
47. Правовое регулирование таможенных режимов. Комментарий законодательства / А.Н. Козырин, В.В. Егазарова // Право и экономика. – 2005. - № 6. [↑](#footnote-ref-47)
48. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации/ А.Н. Козырин. – М.: Изд-во Проспект,2004.–736 с. [↑](#footnote-ref-48)