

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический

институт

Коммерческого, предпринимательского и финансового права

кафедра

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

_____ И.В. Шишко

подпись инициалы, фамилия

« _____ » _____ 20 ____ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

_____ 38.05.02 «Таможенное дело» _____

код и наименование направления

Перемещение физическими лицами через таможенную границу товаров для

личного пользования

наименование темы

Научный руководитель _____ ст. преподаватель кафедры М.Г. Жилин

подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____ О.К. Свидрицкая

подпись, _____ дата инициалы, фамилия

Рецензент: _____ В.А. Арсеньев

подпись, _____ дата инициалы, фамилия

Консультант: _____ И.В. Шишко

подпись, _____ дата инициалы, фамилия

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Особенности перемещение физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования.....	6
1.1 Правовая основа и общие условия правового регулирования перемещения физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования.....	6
1.2 Порядок совершения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.....	21
1.3 Технические средства таможенного контроля.....	36
1.4 Понятие и юридическая структура административной ответственности за нарушение порядка перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования физическими лицами.....	47
2 Совершенствование таможенных правил перемещения физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования.....	62
2.1 Совершенствование информационного обеспечения физических лиц о таможенных правилах перемещения товаров для личного пользования.....	61
2.2 Перспективы совершенствования таможенного законодательства.....	69
Заключение.....	77
Список используемых источников	81

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях, когда международный туризм быстро развивается, международные образовательные программы становятся особенно актуальными, число деловых поездок за границу растет, люди перемещают товары, как правило, только для личного пользования. Таможенная служба постоянно обращает внимание на вопросы таможенного декларирования, таможенного контроля и соблюдения порядка перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу для личного пользования. Особенностью перемещения товаров физическими лицами является то, что если эти товары не предназначены для промышленной или иной коммерческой деятельности, их перемещение через таможенную границу осуществляется в упрощенном (льготном) порядке. Задача таможенных органов заключается в организации таможенного декларирования и таможенного контроля физических лиц, с тем чтобы не допускать незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Движение товаров физическими лицами для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза является проблематичной областью деятельности таможенных органов в течение длительного периода времени. Разумеется, вопросы организации и управления процессом перемещения товаров через границу, включая процессы таможенного контроля и осуществления таможенных операций в отношении товаров для личного пользования физическими лицами, являются важной составляющей деятельности таможенных органов.

В то же время следует отметить, что разъяснение проблемных вопросов, связанных с процедурой перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза является обязательным условием правильного понимания процесса таможенного контроля.

В таможенном законодательстве Евразийского экономического союза особое внимание уделяется регулированию перемещения товаров

физическими лицами для личного использования через таможенную границу Евразийского экономического союза и совершению таможенных операций с этими товарами.

Постоянное увеличение пассажиропотока через таможенную границу Евразийского экономического союза делает необходимым сокращение времени проведения таможенных операций в отношении товаров, перевозимых физическими лицами для личного пользования. В то же время, похоже, что сокращение времени на проведение таможенных операций негативно скажется на эффективности таможенного контроля.

В этой связи проблема разработки системы таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС связана с одновременным упрощением таможенных процедур и сокращением времени таможенных операций.

Теоретико-методологические основы исследования таможенных аспектов в сфере перемещения через границу товаров для личного пользования: Аброскин А., Андреев О.А., Голованова Д.К, Семенова Ю.Э., Игнатюк, А.З., Романова, М., Скудалова, Т.В., Моисеева И.М., Чепик А.А.

Однако проблема регулирования перемещения через границу товаров для личного пользования как открытой системы недостаточно изучена и освещена в экономической литературе. Ряд важных проблем, связанных с управлением перемещения через границу товаров для личного пользования, а также влияния таможенного регулирования на развитие и регулирования перемещения через границу товаров для личного пользования, требуют дальнейших исследований и приводят к необходимости разработки новых подходов и механизмов их реализации. Все это, предопределило выбор темы исследования.

Объектом данной работы являются правоотношения, складывающиеся в процессе перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами.

Предметом нашего исследования является порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Итак, мы можем сформулировать цель работы в следующем виде: дать анализ особенностям перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Соответственно, исходя из плана нашей работы, можно выделить задачи исследования, решение которых необходимо для достижения его цели:

1. Разобраться в основных принципах перемещения товаров;
2. Изучить порядок перемещения товаров через таможенную границу;
3. Провести анализ деятельности таможенных органов в области перемещения товаров физическими лицами.

При решении поставленных задач использовались статистические методы корреляции, регрессии, табличные и графические методы представления статистических данных. Для обработки статистической информации использовались пакеты приложений и электронные таблицы Microsoft Excel.

Теоретической и методологической основой итоговой квалификационной работы являются работы российских и зарубежных ученых по проблемам таможенного регулирования перемещения через границу товаров для личного пользования.

Информационно-документационная база исследования - законодательные и нормативные акты Российской Федерации, международные договоры, материалы органов государственной статистики, аналитические материалы научных журналов.

Научная новизна исследования в дипломной работе, заключается в разработке методических основ и практических рекомендаций в области таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, определяющего уровень развития экономики страны.

При написании работы использовались учебники, издаваемые Российской таможенной академией, научные статьи из журналов и Интернет-ресурсы, в частности, официальный сайт ФТС России.

ГЛАВА 1 ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

1.1 Правовая основа и общие условия правового регулирования перемещения физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования

Одним из компонентов таможенного дела является порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС. В связи с тем, что перемещение товаров физическими лицами традиционно является одной из важнейших зон таможенной деятельности, существенным местом в таможенном законодательстве ЕАЭС является регулирование порядка перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС, а также вопросы таможенных операций в отношении этих товаров. Существует несколько способов перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС. Все способы перемещения товаров для личного пользования перечислены в пункте 3 ст. 256 ТК ЕАЭС, а именно¹:

- 1) в сопровождаемом или несопровожаемом багаже при следовании физического лица через таможенную границу Союза;
- 2) в международных почтовых отправлениях;
- 3) перевозчиком в адрес физического лица, не пересекавшего таможенную границу ЕАЭС, либо от физического лица, не пересекавшего таможенную границу ЕАЭС.

Мы подробно остановимся на таможенно-правовом содержании понятия «товары», его отличиях от традиционной интерпретации этого понятия и связанных с ним проблем. Понятие «товары» является одним из наиболее часто используемых в таможенном законодательстве. Но вопрос о

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

том, что понятие «товары» в таможенном законодательстве не совпадает с понятием «товары» в здравом смысле, остается открытым. В таможенном законодательстве товар понимается как «любое движимое имущество, а также другие движимые предметы, приравненные к недвижимому имуществу в соответствии с законодательными актами, включая валюту, валютные ценности, электрические, тепловые, другие виды энергии и транспортных средств (за исключением случаев, предусмотренными таможенным законодательством)»².

В соответствии со ст.2 ТК ЕАЭС товарами для личного пользования являются товары, предназначенные, для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу Союза.

«Товар», как это определено английскими политическими экономистами, является продуктом, выпущенным для продажи. К. Маркс и Ф. Энгельс, излагая свое понимание товаров, указывают, что при создании объекта непосредственно для личного потребления человек создает не товар, а продукт. Другими словами, только товар, который обменивается, становится товаром³. Г. Шапира считает, что «концепция товаров касается прежде всего покупки и продажи движимого имущества». Французский академический словарь рассматривает товары «все, что продается, предлагается в магазинах, автомобилях, ярмарках, базарах». Некоторые авторы (В. А. Гошин, А. Н. Козырин и др.) Считают понятие «вещь» и другие синонимы более уместными. Таким образом, под термином «товар» мы имеем в виду только объект продажи. В Советском таможенном законодательстве, товаром называлось, только то имуществом, которое перемещается через границу в коммерческих целях. Для объектов неторгового оборота, понятие товара не использовалось. Исходя из вышесказанного, мы можем заключить, что движение товаров для личного

² Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] / Р.П. Мешечкина, А.Ю. Антонов // Фундаментальные исследования. 2016. № 2-2. С. 397-401

³ Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с

пользования, то есть в некоммерческих целях, несет противоречия. Использование термина «товары» в этом случае не совсем корректно, что отрицательно сказывается на толковании нормативных актов и процесса правоохранительных органов.

Суть термина «физический человек» долгое время привлекала внимание ученых и прочно закрепилась в правовом обороте. Тем не менее законодательные акты, относящиеся конкретно к отдельным лицам, часто действуют с такими понятиями, как «человек», «гражданин», «индивид», «индивидуальный» и т.д. В советской концепции было применено понятие «пассажир». Из всех вышеперечисленных синонимов понятие «физическое лицо» представляется наиболее приемлемым для таможенного законодательства. Этот термин, с одной стороны, имеет более широкий смысл, чем понятие «гражданин», «пассажир», «личность», а с другой - более научный и правовой контент, чем «человек», «индивидуальный». Таким образом, термин «физическое лицо» позволяет наиболее полно охватить всех существующих индивидуальных, не коллективных субъектов таможенных и правовых отношений⁴.

Следует отметить, что товар перемещается в соответствии с определенными принципами, установленными таможенным законодательством. Принципами движения товаров являются основные правила, положения, в соответствии с которыми должен осуществляться импорт товаров на таможенную территорию ЕАЭС или экспорт товаров с той же территории⁵. Основными принципами движения товаров являются:

1) Право ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывоза с таможенной территории товаров ЕАЭС для личного пользования. Этот принцип подкрепляется ТК ЕАЭС: «Все лица на равных основах имеют право перемещать товары через таможенную границу в соответствии с

⁴ Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255

положениями, установленными таможенным законодательством таможенного союза и законами государств-членов таможенного союза»⁶. Вышеупомянутый принцип имеет основополагающее значение в таможенном деле, отражающем равенство всех лиц при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Это право, касающееся товаров для личного пользования, является результатом непреходящих свобод человека, которые являются абсолютными⁷.

2) Соблюдение запретов и ограничений на ввоз на таможенную территорию ЕАЭС и вывоз с таможенной территории товаров ЕАЭС для личного пользования. Перемещение товаров через таможенную границу должно осуществляться в соответствии с запретами и ограничениями на ввоз на таможенную территорию ЕАЭС и вывоз с таможенной территории ЕАЭС товаров, установленных таможенным законодательством по различным причинам.

3) Определенность места и времени перемещения таможенной границы ЕАЭС ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывоза с таможенной территории ЕАЭС товаров для личного пользования. Суть этого принципа заключается в том, что пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы, допускается в местах, определяемых таможенными органами и во время работы таможенных органов.

4) Принцип соблюдения порядка перемещения товаров для личного пользования. Через таможенную границу ЕАЭС, товары перемещаются в порядке установленном Гл. 37 ТК ЕАЭС.

Основным источником закона, устанавливающего порядок перемещения товаров, включая транспортные средства для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза, является ТК ЕАЭС, а именно Глава 37. В ст. 256 ТК ЕАЭС указывается, что согласно п. 1. настоящей главы определяются особенности

⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁷ Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с

порядка и условий перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, особенности порядка совершения таможенных операций, связанных с временным хранением, таможенным декларированием и выпуском товаров для личного пользования, особенности применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров для личного пользования, а также порядок определения стоимости товаров для личного пользования и применения таможенных платежей в отношении таких товаров.

В п. 1. ст. 256 указывается, что: «Настоящей главой определяются особенности порядка и условий перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, особенности порядка совершения таможенных операций, связанных с временным хранением, таможенным декларированием и выпуском товаров для личного пользования, особенности применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров для личного пользования, а также порядок определения стоимости товаров для личного пользования и применения таможенных платежей в отношении таких товаров»⁸.

Таким образом, вопросы, которые не были отражены в ТК ЕАЭС, регулируются другими договорами государств-членов Евразийского экономического союза и решениями Евразийской экономической комиссии о перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров физическими лицами, таких как Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 107 «Об отдельных вопросах связанных с товарами для личного пользования»

Кроме того, перемещение товаров физическими лицами для личного пользования также регулируется на национальном уровне.

⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Национальное законодательство регулирует данные отношения посредством положений Федерального Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федерального Закона от 17.07.1999 № 176-ФЗ «О почтовой связи» и других нормативных актов.

Соблюдение требований и условий для перевозки товаров имеет большое практическое значение для использования упрощенной процедуры перемещения товаров отдельными лицами. Это товары, перемещаемые методами, которые подлежат (в соответствии с другими требованиями) перевозке в упрощенном порядке, и в отношении таких товаров (не превышающих количественных и стоимостных ограничений) возможно освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов. Порядок проведения таможенных операций физическими лицами существенно отличается от «прохождения таможни» участниками внешнеэкономической деятельности. Эти различия заключаются в простоте выполняемых действий, минимальном списке документов, которые должны быть предоставлены. Упрощение требований к перемещению товаров физическими лицами объясняется многими причинами. Мы можем определить основные из них:

1) Количество и стоимость товаров для личного пользования не подразумевают взимание таких таможенных платежей, которые могут существенно пополнить налоговую часть бюджета.

2) Простота и удобство таможенной декларации должны способствовать международному пассажирообороту⁹.

Движение товаров осуществляется как юридическими лицами, так и физическими лицами, которые могут использоваться последними в личных или коммерческих целях. Следует отметить, что основным условием применения упрощенной процедуры является не присвоение человека к категории лиц, а перемещение таким лицом, товаров в некоммерческой целях. Поэтому сначала необходимо определить цель перемещения товара,

⁹ Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255

то есть определить, являются ли они товарами для предпринимательской (производственной) деятельности или товарами для личного использования.

Таким образом, одним из компонентов, которые необходимы для применения порядка перемещения товаров, предусмотренного главой 37 ТК ЕАЭС, является процедура определения цели перемещения товара.

Применение таможенными органами системы управления рисками имеет важное значение в таможенном деле, что вполне оправдано, поскольку часто необходимо проводить соответствующие контрольные меры для определения назначения товаров, перевозимых физическими лицами.

При оценке риска с точки зрения определения цели перемещения товаров должностными лицами таможенных органов учитываются следующие объекты риска:

заявление физического лица о перевозимых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации);

характер и количество товаров;

частота пересечения физического лица и (или) передача товаров через таможенную границу¹⁰.

Объекты риска оцениваются должностными лицами таможенных органов по следующим общенациональным показателям риска:

страна постоянного проживания лица, гражданство / гражданство человека;

место работы человека или его отсутствие;

страна отправки товаров, страна назначения товаров;

категория товаров, их срок службы, способ перемещения товаров;

количество наименований продуктов, количество единиц одного названия товара;

частота пересечения таможенной границы лицом в год, месяц, неделя, день¹¹.

¹⁰ Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] / Р.П. Мешечкина, А.Ю. Антонов // Фундаментальные исследования. 2016. № 2-2. С. 397-401

В соответствии со ст. 258 ТК ЕАЭС «Таможенные операции в отношении товаров для личного пользования в зависимости от способов их перемещения через таможенную границу союза совершаются в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза, либо в таможенном органе государства-члена, на территории которого постоянно или временно проживает либо временно пребывает физическое лицо, которое может выступать декларантом таких товаров».

Физическое лицо в праве по своему желанию произвести декларирование товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, с использованием ПТД. Форма пассажирской таможенной декларации, порядок ее заполнения, подачи и регистрации определяется решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядок заполнения пассажирской таможенной декларации». (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.11.2017 № 148) Форма пассажирской таможенной декларации состоит из базовой формы и дополнительной формы «Декларация денежных и (или) денежных инструментов», которая является приложением к основной форме декларации.

В местах прибытия на таможенную территорию или территорию ЕАЭС с этой территории для предоставления таможенной декларации товаров для личного пользования может применяться система двойного коридора. Система двойного коридора организует информационную зону, которая позволяет человеку сделать осознанный выбор коридора. Следует отметить, что важной информацией при перемещении товаров для личного пользования является информационная осведомленность отдельных лиц и контроль за перемещением товаров для личного пользования таможенными органами.

Таможенный контроль при перемещении физическими лицами товаров и меры обеспечения таможенного контроля через таможенную границу ЕАЭС осуществляются должностными лицами таможенных органов путем проверки

¹¹ Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с

документов и информации, необходимой для таможенных целей; таможенный досмотр (осмотр товаров и транспортных средств, личный таможенный досмотр в качестве исключительной формы таможенного контроля); получение объяснений; учет товаров и транспортных средств; устный опрос физических лиц; таможенная поверка; в других формах, предусмотренных законодательством ЕАЭС.

Проверка документов и сведений. Здесь определяются три цели проверки документов и сведений:

- установление подлинности проверяемых документов;
- установление достоверности содержащихся в них сведений;
- установление правильности оформления проверяемых документов.

Устный опрос. Во время устного опроса лицам, перевозящим товары, задаются вопросы про таможенное оформление товаров. Объяснения в письменной форме не обрабатываются.

Устный опрос заключается в требовании от физических лиц информации о товарах и транспортных средствах, перевозимых через таможенную границу Российской Федерации. Как правило, это информация о наличии или отсутствии товаров, которые ограничены или запрещены для перемещения через таможенную границу, суммы перевозимой валюты, и другой информации. В ТК ТС устный опрос относился к формам таможенного контроля. В ТК ЕАЭС устный опрос - мера обеспечения таможенного контроля, применяется как к физическим лицам, так и к лицам, которые являются представителями организаций, имеющих полномочия на товары и транспортные средства, которые перевозятся через таможенную границу. За предоставления устной, недостоверной информации эти лица несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таможенная проверка товаров и транспортных средств - внешняя проверка товаров таможенными органами, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых танков, таможенных пломб, печатей и других средств идентификации товаров. Проверка не связана с открытием

транспортного средства или его грузовых помещений и с нарушением упаковки товаров.

Таможенная проверка. Форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных ТК ЕАЭС, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом, или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном настоящим Кодексом или законодательством государств-членов

Личный досмотр. Он содержит все необходимые гарантии соблюдения прав человека и граждан, закрепленные в Конституции Российской Федерации, в том числе право на защиту достоинства личности со стороны государства. В частности, это отразилось на признании личного контроля как исключительной формы таможенного контроля, то есть применяется только в тех случаях, когда имеются достаточные основания предполагать, что было совершено преступление или правонарушение, и нет другой возможности для проверки таких предположения. Важным новшеством является сокращение исчерпывающего списка ситуаций, в которых может быть принято решение о проведении личного поиска. Личный досмотр может проводиться в отношении лиц только в том случае, если одновременно совпадают следующие обстоятельства:

- лицо следует за государственную границу.

- указанное лицо находится в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытом для международного сообщения;
- есть основания подозревать, что лицо добровольно скрывает товары, которые запрещены, для ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывозу с этой территории, или перемещены с нарушением порядка. Только в том случае, если обстоятельства совпадают, руководитель таможенного органа или лицо, которое его заменяет, могут принять решение о проведении личного досмотра такого лица. При этом устанавливается обязательное требование о письменной форме такого решения¹².

Таким образом, комплексная реализация форм и мер обеспечения таможенного контроля, применяемых таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства Российской Федерации и международных договоров, контроль за исполнением которых, возложен на таможенные органы Российской Федерации, позволит сформировать современную систему обеспечения интересов государства в сфере таможенного дела, оказывать эффективное противодействие угрозам безопасности Российской Федерации, решать социально-экономические задачи, создать благоприятные условия для деятельности торговых сообществ, физических и юридических лиц.

Это показывает, что таможенное законодательство имеет свои собственные специальные учреждения в области регулирования перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами, которые отсутствуют в аналогичной области регулирования движения товаров по юридическим лицам. Наличие набора конкретных правовых средств позволяет говорить о специальной процедуре регулирования социальных отношений, возникающих в сфере перемещения товаров через границу отдельными лицами. В то же время развитие информационных технологий незаменимо для обеспечения быстрого

¹² Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] / Р.П. Мешечкина, А.Ю. Антонов // Фундаментальные исследования. 2016. № 2-2. С. 397-401

перемещения товаров через границу. Постоянное исследование и разработка новых технологий, необходимых для противодействия все более изощренному мошенничеству. Ясно одно: современное управление на границах просто невозможно выполнить вручную¹³.

В ходе этой работы мы провели сравнительный анализ пассажирских таможенных деклараций России, Индии, США и Австралии для определения общих и конкретных таможенных деклараций пассажиров этих стран и понимания места пассажирской таможенной декларации среди остальных. Во всех рассмотренных пассажирских таможенных декларациях, в первую очередь, указывается информация о человеке. Но если такие критерии, как полное имя и документ, удостоверяющий личность, присущи всем указанным декларациям, остальные критерии отсутствуют во всех таможенных декларациях. Таким образом, гендерный критерий присущ пассажирским таможенным декларациям Австралии. Критерий даты рождения присущ США и Австралии. Критерий гражданства и страны проживания присущ всем декларациям, о которых идет речь, за исключением США и т. д. Австралийская пассажирская таможенная декларация запрашивает большую информацию о физических лицах, а именно: адрес в стране назначения, информацию о перенесенных болезнях (туберкулез), информация о судимости, контактные данные (не только лица, но и родственника или друга), профессии и т. д. Следует отметить, что в пассажирской таможенной декларации России запрашивается информация об объектах, связанных с методом перемещения товаров. Далее идет информация о товарах и транспортных средствах. Пассажирские таможенные декларации России, предполагают заполнение информации о товарах в таблице, в то время как в Индии, США и Австралии человек должен отвечать на вопросы, помещая соответствующую отметку в «да» или «нет». Эти вопросы уже содержат нормы импорта, поэтому, отвечая на заданный вопрос, индивидуум уже был проинформирован о правилах движения

¹³ Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с

товаров в данной стране. Кроме того, пассажирские таможенные декларации Индии и Соединенных Штатов содержат важную информацию о перемещении товаров на обратной стороне формы декларации, которая, на наш взгляд, является упущением в пассажирской таможенной декларации единой информационной системы.

В настоящее время чаще всего предоставление лицам информации по вопросам, касающимся таможенного законодательства ЕАЭС, осуществляется с использованием информационных стендов «Памятки для физических лиц, которые перемещают товары для личного пользования» с передачей документов, необходимых для таможенного контроля, и образцов заполнения в заявках, таможенной декларации. Однако на практике получение пассажиром необходимой информации о правилах перемещения товаров через таможенную границу остается довольно сложным процессом. Информационные стенды, отражающие порядок перемещения товаров отдельными лицами, содержат информацию, включая избыточную информацию. Эти стенды, как правило, расположены только в международных аэропортах, и нет на железнодорожных станциях; помещаются в неудобных местах для изучения, что особенно заметно из-за скопления людей, ожидающих таможенного контроля. На железнодорожных станциях и международных поездах информация о таможенных правилах часто встречается среди другой информации для пассажиров. В то же время отображаются устаревшие записки для пассажиров о движении товаров и денег, со ссылками на давно устаревшие документы, которые обманывают людей и дезориентируют в понимании действующего законодательства. Поскольку процесс получения необходимой информацией физическим лицом остается очень насущной проблемой и нуждается в решении, мы должны учитывать опыт зарубежных стран и внедрять его на практике, насколько это возможно. Анализ пассажирских таможенных деклараций отдельных стран позволили нам понять место пассажирской таможенной декларации среди остальных и сделать соответствующие выводы.

Вывод. Проанализировав таможенное законодательство, регулирующие отношения, возникающие в ходе таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, считаем необходимым сделать следующие выводы:

1) Понятия, используемые для правового регулирования передвижения через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами товаров для личного пользования, не всегда уместны, то есть не полностью отражают значение этих факторов. К основным принципам движения товаров для личного пользования относятся: право на импорт и экспорт товаров и соблюдение запретов и ограничений.

2) Движение физическими лицами товаров для личного пользования регулируется как на международном, так и на национальном уровнях. На международном уровне основными источниками являются ЕАЭС.

3) Основным условием применения упрощенной процедуры является не назначение лица к категории лиц, а перемещение таким лицом товаров для некоммерческой цели использования. Поэтому сначала необходимо определить цель для перемещения товара, то есть определить, являются ли они товарами для предпринимательской (продуктивной) деятельности или товарами для личного пользования, а затем осуществлять перемещение товаров в порядке, установленном законом. Применение таможенными органами системы управления рисками имеет важное значение в таможенной сфере, что вполне оправдано, поскольку часто необходимо осуществлять соответствующие меры контроля для определения назначения товаров, перевозимых физическими лицами. Лица должны заранее ознакомиться с перечнями товаров для личного пользования, запрещенными, ограниченными для перемещения через таможенную границу, а также позаботиться о получении необходимых разрешений в отношении товаров, предназначенных для импорта или экспорта.

4) В местах прибытия на таможенную территорию или выезда с этой территории, таможенное декларирование товаров для личного пользования, может применяться система двойного коридора. В связи с увеличением числа

лиц, пересекающих таможенную границу для различных целей каждый год, необходимо создать информационные системы, содержащие ответы на часто задаваемые вопросы о прохождении таможенного контроля отдельными лицами, в том числе с использованием системы двойного коридора.

5) После анализа пассажирских таможенных деклараций России, Индии, США и Австралии мы пришли к выводу, что пассажирская таможенная декларация может быть пересмотрена. Поскольку процесс получения необходимой информацией индивидом остается очень насущной проблемой и нуждается в решении, мы должны учитывать опыт зарубежных стран и применять его на практике, насколько это возможно.

1.2 Порядок совершения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), одной из составляющих таможенного дела является порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза и совершение таможенных операций, связанных с их выпуском. Законодательство РФ о таможенном деле в свою очередь содержит несколько отсылочных норм в части регулирования порядка перемещения товаров физическими лицами для личного пользования.

В связи с тем, что перемещение товаров физическими лицами и проведение в их отношении таможенного контроля - традиционно одна из проблемных зон таможенной деятельности, в ТК ЕАЭС значительное место отведено регулированию порядка перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского Экономического союза, а также вопросам осуществления таможенных операций и таможенного контроля в отношении этих товаров.

К тому же статистика ФТС России подтверждает необходимость более пристального внимания органов исполнительной власти, осуществляющих государственный контроль за перемещением товаров физическими лицами через таможенную границу.

Понимание особенностей перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также таможенных операций и таможенного контроля, совершаемых в ходе такого перемещения, является предпосылкой правильного понимания процесса и, как следствие, способствует соблюдению физическими лицами таможенных правил, устанавливаемых таможенным законодательством.

Наблюдаемое в последние годы постоянное увеличение пассажиропотока через таможенную границу Евразийского Экономического союза обуславливает необходимость уменьшения времени на проведение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования. Вместе с тем, представляется, что уменьшение времени на проведение таможенных операций, неблагоприятно скажется на эффективности контрольных мер.

В этой связи проблема развития системы таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского Экономического союза физическими лицами с одновременным упрощением таможенных операций и сокращением времени на их выполнение представляется весьма актуальной.

В соответствии с общими принципами регулирования перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, все физические лица на равных основаниях имеют право на ввоз на таможенную территорию и вывоз из нее товаров.

Под товарами для личного пользования в данном случае понимаются товары для личного пользования, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в международных почтовых отправлениях либо иным способом.

Все способы перемещения товаров для личного пользования перечислены в гл. 37 ТК ЕАЭС, а именно в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в качестве товаров, доставляемых перевозчиком, а также в международных почтовых отправлениях (рис. 1.1).

Способы перемещения товаров для личного пользования

Сопровождаемый багаж	Товары для личного пользования, включая ручную кладь, перемещаемые через таможенную границу Союза при фактическом въезде физического лица на таможенную территорию Союза или его выезде с таможенной территории Союза
Ошибка! багаж	товары для личного пользования, принадлежащие физическому лицу, переданные или передаваемые перевозчику по договору международной перевозки (транспортной экспедиции), подтверждаемому транспортными (перевозочными) документами, для фактического перемещения через таможенную границу Союза в связи с въездом этого физического лица на таможенную территорию Союза или его выездом с таможенной территории Союза
Товары для личного пользования доставляемые перевозчиком	товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу Союза перевозчиком по договору международной перевозки (транспортной экспедиции), подтверждаемому транспортными (перевозочными) документами, в адрес физического лица, не пересекавшего таможенную границу Союза, либо от физического лица, не пересекавшего таможенную границу Союза
Международные почтовые отправления	пересылаемые с таможенной территории, за ее пределы и из-за границы, на эту территорию почтовой связью посылки, мелкие пакеты, бандероли, ящики с объявленной ценностью, а так же письма, которые содержат предметы, подлежащие таможенному контролю

Рисунок 1.1 - Способы перемещения товаров для личного пользования

Соблюдение требований и условий для перевозки товаров имеет большое практическое значение для использования упрощенной процедуры перемещения товаров отдельными лицами. Товары, перемещенные этими методами, которые подлежат (с учетом других требований) перевозке в упрощенном виде и в отношении таких товаров (не превышающие

количественных и стоимостных ограничений), возможно освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов.

Однако сначала необходимо определить цель перемещения товара, то есть определить, являются ли они товарами для предпринимательской (производственной) деятельности или товарами для личного использования.

Классификация товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования, осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками на основании заявления физического лица о перемещении товаров в устной или письменной форме (пассажирская таможенная декларация), характера и количества товаров, частота пересечения физического лица и перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

На практике должностные лица таможенных органов определяют критерии, для определения цели перемещения товаров, применяемые в следующем порядке:

- характер перемещения товаров, т.е. их потребительские свойства, традиционная практика использования и использования (например, перемещение товаров, обычно не используемых в повседневной жизни, дает основания полагать, что такие товары перемещаются для ведения предпринимательской деятельности);

- количество товаров (например, перемещение однородных товаров с одноименным названием, размера, стиля, цвета и т. д. в количестве, превышающем потребности лица, перевозящего товары и членов его семьи, обычно рассматривается как движение товаров для бизнеса);

- частота перемещения товаров через таможенную границу (например, периодическое перемещение однородных товаров одним и тем же лицом, даже в небольших количествах, рассматривается как перемещение товаров для ведения предпринимательской деятельности.) Кроме того, однородные товары, отправленные в международной почте в небольших количествах одним и тем же лицом или одним и тем же лицом в одно и то же время или в

течение одной недели, может считаться не предназначенной для личного использования адресата).

Инновацией в таможенном законодательстве при определении назначения товаров является применение таможенными органами системы управления рисками, что вполне оправдано, поскольку часто необходимо проводить соответствующие меры обеспечения контроля для определения назначения товаров, перевозимых физическими лицами.

Следует отметить, что определение отношения товаров к товарам для личного пользования по-прежнему остается прерогативой должностных лиц таможенных органов, поскольку каждый случай перемещения товаров физическими лицами для личного использования носит строго индивидуальный характер¹⁴.

При принятии решения о назначении товаров, таможенными органами следует учитывать такие факторы, как: состав семьи; обычная человеческая потребность в перемещаемых товарах; место работы или ее отсутствие; место жительства (лицо государства-члена таможенного союза, иностранное лицо, если лицо государства-члена таможенного союза является городом, районным центром и т. д.), близость места жительства к границе; обстоятельства поездки (цель и частота), обстоятельства предыдущих поездок; ассортимент перевозимых товаров; наличие документов, подтверждающих юридическое приобретение в розничной торговле; частота перемещения идентичных товаров разными лицами; Другие факторы, установленные во время собеседования с человеком.

В качестве документов, подтверждающих отсутствие фактов повторного перемещения однородных товаров на определенный период времени, учитываются пассажирские таможенные декларации с уведомлением о выпуске или декларация с отказами в регистрации, выданные таможенными органами. Такие декларации принимаются

¹⁴ Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255

таможенниками для подтверждения того факта, что, несмотря на частое пересечение границы, товары не были импортированы лицом.

Для определения предназначения вывозимых товаров, рассматривается только заявление физических лиц о приобретении их на таможенной территории Евразийского экономического союза. При этом данное заявление может подтверждаться документально на основании имеющихся на товарах и/или на их упаковке соответствующих идентификационных ярлыков, бирок и т.п.

Действующие таможенные правила для товаров, перевозимых физическими лицами для личного пользования, содержат перечень товаров, не связанных с товарами для личного пользования:

1. Икра осетровых видов рыб в количестве более 250 г.
2. Рыба, ракообразные (живые, охлажденные, мороженые) в количестве более 5 кг.
3. Этиловый спирт, алкогольные напитки и пиво общим объемом более 5 л, перемещаемые лицом, достигшим 18-летнего возраста.
4. Этиловый спирт, алкогольные напитки и пиво, перемещаемые лицом, не достигшим 18-летнего возраста.
5. Табак и табачные изделия в количестве более 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 250 г табака, или указанные изделия в ассортименте общим весом более 250 г, перемещаемые лицом, достигшим 18-летнего возраста.
6. Табак и табачные изделия, перемещаемые лицом, не достигшим 18-летнего возраста.
7. Вывозимые с таможенной территории Евразийского экономического союза (далее - Союз) товары, в отношении которых законодательством государства - члена Союза установлены вывозные таможенные пошлины (за исключением топлива, находящегося в обычных баках транспортного средства для личного пользования, и в количестве не более 10 л в отдельной емкости).

8. Природные алмазы (за исключением бриллиантов стоимостью не более 75 тыс. долларов США, вывозимых с таможенной территории Союза).
9. Транспортные средства, не включенные в перечень отдельных видов авто- и мототранспортных средств и прицепов к авто- и мототранспортным средствам, являющихся транспортными средствами для личного пользования, утвержденный Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30 июня 2017 г. № 74.
10. Двигатели внутреннего сгорания (за исключением подвесных лодочных моторов).
11. Котлы центрального отопления, классифицируемые в субпозиции 8403 10 ТН ВЭД ЕАЭС.
12. Машины, механизмы, оборудование, классифицируемые в позициях 8426 - 8430, 8433 - 8442, 8444 00 - 8449 00 000 0, 8453 - 8464, из 8465, 8466, 8468, 8474 - 8480, 8486, 8514, 8530, 8534 00, 8535, 8545, 8548, 9024, 9027, 9030 и 9031 ТН ВЭД ЕАЭС (за исключением косилок для газонов, парков или спортплощадок, бытовой пилы дисковой).
13. Солярии для загара.
14. Медицинская техника и оборудование (за исключением шприцов, игл, катетеров, канюлей, аналогичных инструментов, оборудования для измерения кровяного давления, температуры, а также аппаратуры, необходимой для использования по медицинским показаниям).
15. Мебель медицинская, хирургическая, стоматологическая или ветеринарная (за исключением необходимых для использования по медицинским показаниям больничных коек с механическими приспособлениями).
16. Парикмахерские кресла и аналогичные кресла, их части.
17. Аппаратура и оборудование для фотолабораторий, классифицируемые в товарной позиции 9010 ТН ВЭД ЕАЭС.
18. Приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей, классифицируемые в товарной позиции 9023 00 ТН ВЭД ЕАЭС.

19. Игры, приводимые в действие монетами, банкнотами, банковскими карточками, жетонами или аналогичными средствами оплаты.

20. Товары, в отношении которых применяются меры экспортного контроля, в случаях и порядке, установленных в соответствии с законодательством государства - члена Союза.

Одновременно с представлением товаров для личного пользования в таможенные органы физическими лицами при пересечении таможенной границы осуществляется таможенное декларирование.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования, за исключением отправленных в международных почтовых отправлениях и помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, производится в письменной форме с использованием Пассажирской таможенной декларации (ПТД).

Таможенному декларированию в письменной форме подлежат:

1. Товары для личного пользования, перемещаемые в несопровождаемом багаже или доставляемые перевозчиком в адрес физического лица

2. Товары для личного пользования перемещаемые любым способом, в отношении которых применяются запреты и ограничения, кроме мер нетарифного и технического регулирования.

3. Товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей

4. Транспортные средства для личного пользования, перемещаемые любым способом, за исключением зарегистрированных на территории государств- членов таможенного союза ЕАЭС

5. Наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу, в случаях установленных таможенным законодательством ЕАЭС.

6. Культурные ценности.

7. Товары для личного пользования, ввозимые в сопровождаемом багаже, если перемещающее их физическое лицо имеет несопровождаемый багаж

Пассажирская таможенная декларация составляется в 2 экземплярах для таможенного декларирования:

- товаров ввозимых в сопровождаемом багаже, в случае, если перемещающее их физическое лицо имеет несопровождаемый багаж

- товаров в несопровождаемом багаже

- товаров в отношении которых декларант изъявил желание произвести идентификацию

- товары для личного пользования временно ввозимые на ТТ ЕАЭС

В остальных же случаях пассажирская таможенная декларация составляется в 1 экземпляре.

Пассажирская таможенная декларация должна содержать:

- 1) Сведения о декларанте и о следовании с ним несовершеннолетних детей

- 2) Наименование страны, из которой прибыл и страны, в которую следует

- 3) Сведения о товарах для личного пользования, способ перемещения, наименование, описание, количество, вес, стоимость;

- 4) Сведения о транспортных средствах для личного пользования - цель ввоза и (или) нахождения либо вывоза, регистрационный номер или информация о снятии с регистрационного учета, вид, марка, момент выпуска, номер кузова или идентификационный номер, объем двигателя, номер шасси, таможенная стоимость;

- 3) Сведения о перевозимой валюте, не превышающей 10000 долларов США, если такая имеется (по желанию заполняется)

- 4) Сведения о документах, подтверждающих соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

- 5) Дату составления декларации;

6) Подпись лица, составившего пассажирскую таможенную декларацию.

7) А так же стоимость товаров для личного пользования , при таможенном декларировании товаров, на основании стоимости товаров для личного пользования.

Пассажирская таможенная декларация не регистрируется таможенным органом, если:

1) декларация подана таможенному органу, не правомочному регистрировать таможенные декларации;

2) декларация подана не уполномоченным лицом;

3) декларация содержит неразборчивые записи, подчистки, помарки и исправления, и (или) незаполненные графы;

4) декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;

5) не предъявлены декларируемые товары.

Подача пассажирской таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих заявленные в ней сведения. К таким документам относятся:

1) документы, удостоверяющие личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

2) документы, подтверждающие усыновление, опеку или попечительство несовершеннолетнего лица;

3) документы, подтверждающие стоимость декларируемых ТДЛП;

4) транспортные (перевозочные) документы;

5) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) физическим лицом товаров для личного пользования, а также подтверждающие признание физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства в порядке, определенном законодательством государств-членов таможенного союза;

6) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

7) документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать транспортное средство для личного пользования;

8) документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством личного пользования;

9) другие документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством¹⁵.

Декларация с оформленным отказом в регистрации возвращается декларанту. Таможенное декларирование товаров для личного пользования физического лица, не достигшего шестнадцатилетнего возраста, производится лицом, его сопровождающим (одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем этого лица, иным сопровождающим его лицом либо представителем перевозчика при отсутствии сопровождающих лиц, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей, иных лиц - руководителем группы либо представителем перевозчика). В местах прибытия на таможенную территорию ЕАЭС с этой территории, для предоставления таможенной декларации товаров для личного пользования может применяться система двойного коридора. Незадолго до того, система двойного коридора организует информационную зону, которая позволяет человеку сделать осознанный выбор коридора. Следует отметить, что важной информацией при перемещении товаров для личного пользования является информационная осведомленность отдельных лиц и контроль за перемещением товаров для личного пользования таможенными органами.

Рассмотрим подробно п 4. Ст. 260 Таможенное декларирование товаров для личного пользования, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится с учетом статьи 286 ТК ЕАЭС.

При пересылке товаров в международных почтовых отправлениях за границу, а также при их получении из-за границы таможенное декларирование таких товаров производится отправителем с использованием

¹⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

предусмотренных актов «Всемирного почтового союза документов и сопровождающих международные почтовые отправления»

К таким документам относятся таможенная декларация формы CN 22 (для мелких пакетов и бандеролей менее 300 СПЗ), CN 23 (более 300 СПЗ), сопроводительный адрес CP 71, бланк-пачка CP 72, бланк E1 (при таможенном декларировании международных почтовых отправлений, содержащих логотип EMS).

Подачи иных документов в качестве таможенной декларации (в том числе заявления) не требуется вне зависимости от стоимости товаров для личного пользования, необходимости представления разрешительных документов на них, в том числе в случае направления международного почтового отправления по месту проживания адресата для совершения таможенных операций, связанных с предоставлением дополнительных документов.

Лицо имеет право, по его собственному желанию представить товары для личного пользования, которые не подлежат таможенному декларированию в письменной форме с использованием ПТД.

Следует отметить, что заявка физического лица в таможенный орган для информации о перемещаемых товарах и другая информация, необходимая для выпуска товаров, является таможенной декларацией.

В соответствии с пунктом 3 ст. 260 ТК ЕАЭС Таможенное декларирование товаров для личного пользования, в том числе находящихся под таможенной процедурой таможенного транзита в соответствии со статьей 263 настоящего Кодекса, производится с использованием пассажирской таможенной декларации.

Информация, указанная в пассажирской таможенной декларации, определяется Комиссией при определении порядка заполнения такой таможенной декларации с учетом пункта 9 настоящей статьи. Пассажирская таможенная декларация заполняется на русском, английском или государственном языке государства-члена таможенному органу, в отношении которого была подана такая пассажирская таможенная декларация, и с

разрешения таможенного органа на другом иностранном языке, который принадлежит должностным лицам таможенного органа, которым представят такую таможенную декларацию.

Выпуск товаров для личного пользования ст 262 ТК ЕАЭС осуществляется в зависимости от заявленной при таможенном декларировании товаров для личного пользования, за исключением пересылаемых в международных почтовых отправлениях, цели их ввоза на таможенную территорию Союза и (или) нахождения на таможенной территории Союза либо вывоза с таможенной территории Союза такие товары подлежат выпуску:

- 1) в свободное обращение;
- 2) для вывоза;
- 3) для временного нахождения на таможенной территории Союза;
- 4) для временного нахождения вне таможенной территории Союза.

Следует также отметить, что ранее существовала устная форма подачи информации отдельными лицами в Таможенном кодексе ТС (статья 124 - в настоящее время она более недействительна) путем выполнения действий, указывающих на то, что ручная кладь и сопровождающий багаж человека содержат товары, подлежащие декларированию в письменной форме, а также товары, перемещенные несопровождаемым багажом, с целью применения которых была создана система красных и зеленых коридоров.

В то же время «Зеленый» коридор является специально обозначенным местом, предназначенным для перемещения физических лиц через таможенную границу в сопровождающем багаже товаров для личного пользования, которые не подлежат таможенному декларированию, при одновременном отсутствии несопровождаемого багажа у таких лиц, а «красный» коридор - специально обозначенное место, предназначенное для перемещения физических лиц через таможенную границу в сопровождающем багаже товаров, подлежащих таможенному

декларированию, а также товаров, в отношении которых декларирование осуществляется на запрос проверяющего лица.

Требования, применяемые к устройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию и выезде с этой территории, были утверждены Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года №. 259. Кроме того, в Приказе ФТС от 26 марта 2013 г. N 579 «Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного Союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования» определялся список мест прибытия на таможенную территорию или выезд с этой территории, на которой применяется система двойного коридора»

Если все ясно с «Красным» коридором – декларирование осуществляется в письменной форме, то описать действия физических лиц при перемещении товаров через границу ЕАЭС в «зеленом» коридоре достаточно трудно. По нашему мнению, ФТС России должно дать разъяснения по этому вопросу. Особенно в отношении того, является ли нахождение физического лица в «Зеленом коридоре» свидетельством того, что он выполнил необходимые действия и операции с предоставлением информации в таможенный орган. Если да, то с какого момента: с момента входа в зеленый коридор или когда вы выходите из него. Напомним, что раньше для таможенных органов была другая проблема. После того, как лицо сделало заявление в конклюдентной форме (то есть, фактически, прошло через коридор «Зеленый»), таможенниками было предложено предоставить информацию в письменной форме до проведения таможенного контроля, представив ПТД. Такие действия сотрудников таможни были признаны судами незаконными, поскольку лицо уже предоставило товар в окончательной форме.

В настоящее время согласно статьи 257 п.2 ТК ЕАЭС. Применение системы двойного коридора предусматривает самостоятельный выбор физическим лицом, следующим через таможенную границу Союза, соответствующего коридора («красного» или «зеленого») для совершения

(несовершения) таможенных операций, связанных с таможенным декларированием товаров для личного пользования.

Пункт 3 гласит, что «пересечение физическим лицом линии входа (въезда) в «зеленый» коридор является заявлением физического лица об отсутствии товаров, подлежащих таможенному декларированию.

Неприменение отдельных форм таможенного контроля в "зеленом" коридоре не означает, что физическое лицо освобождается от обязанности соблюдать международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования и (или) законодательство государств-членов

Все вышесказанное означает, что комплексная разработка проблемы, избранной в качестве предмета настоящего исследования, обуславливает проведение дальнейших изысканий в этом направлении. Отмеченные в данной статье, на наш взгляд, недостатки таможенного законодательства должны быть устранены, что позволит избежать проблем и трудностей, возникающих при перемещении товаров для личного пользования.

1.3 Совершенствование технических средств при таможенном контроле

В последнее время интенсивно развиваются системы идентификации различных объектов. На современном этапе одной из приоритетных задач Федеральной таможенной службы является организация сбалансированного, простого и, главное, эффективного механизма таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами авиационным и другими видами транспорта.

Применение тех или иных форм таможенного контроля базируется на принципах выборочности и достаточности для соблюдения таможенного законодательства. Решение задачи оптимального выбора объектов таможенного контроля может быть достигнуто посредством использования информационной системы идентификации при таможенном контроле багажа, перемещаемого физическими лицами¹⁶.

Проведенный анализ существующего механизма проведения таможенного контроля багажа, перемещаемого физическими лицами, показал, что основные сложности возникают при проведении таможенного контроля с применением технических средств таможенного контроля (рентгенотелевизионной установки сканирующего типа) багажа, непосредственно перемещаемого владельцем¹⁷. В данном случае процесс контроля значительно замедляется и теряет свою эффективность. Возможность проведения таможенного осмотра всего массива перемещаемого багажа с применением рентгенотелевизионной установки сканирующего типа, отдельно от пересекающих таможенную границу физических лиц могла бы в значительной мере упростить и ускорить процесс таможенного контроля.

¹⁶ Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255

¹⁷ Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с

Необходимо создать четкий механизм таможенного контроля с момента получения странами ЕАЭС и их выхода на мировой рынок как автономного субъекта внешнеэкономической деятельности.

Груз, вещи, транспортные средства, лица, пересекающие государственную границу, требуют эффективного, высокопроизводительного таможенного контроля от таможенных служб:

- активное развитие внешнеэкономических связей, значительное увеличение числа их участников, в том числе коммерческих структур;
- изменение таможенной политики в условиях развития рыночной экономики;
- расширение возможностей экспорта и импорта для более широкого спектра товаров;

В настоящий момент невозможно гарантировать качество, культуру и своевременность таможенного контроля без использования оперативных таможенных средств таможенного контроля в ходе ежедневных инспекционных работ.

Высокая эффективность контроля достигается за счет комплексного использования технических средств в любой конкретной области таможенного контроля, будь то:

- ручная кладь, багаж пассажиров и транспортных экипажей;
- контроль почтовых отправлений;
- контроль за перевозками грузов среднего и крупного размера и отдельно следующий багаж;
- контроль всех видов транспортных средств международной связи.

Для каждого типа объектов, перевозимых через государственную границу, требуются конкретные виды технических средств таможенного контроля в соответствии с технологическими схемами организации таможенного контроля. Хорошее знание оперативных и технических возможностей технических средств таможенного контроля, современных методов и методов их использования, освоение практических возможностей работы с ними, в значительной степени гарантирует высокий

профессиональный уровень таможенного контроля, начиная с обоснованным распределением обязанностей и до выявления контрабандных предметов.

Для конкретной концепции технических средств таможенного контроля принято следующее определение:

Техническими средствами таможенного контроля являются специальные технические средства, которые используются таможенными службами непосредственно в процессе оперативного таможенного контроля всех видов объектов, перевозимых через государственную границу, с целью выявления среди них предметов, материалов и веществ, запрещенных к импорту, экспорту или не соответствует объявленному содержанию.

Объектами, перевозимыми через государственную границу, являются ручная кладь и сопровождаемый багаж пассажиров и работников транспорта, несопровождаемый багаж пассажиров, все виды грузов, международная почта, транспортные средства международной связи и в некоторых случаях определенные лица.

Объекты сами подвергаются прямому таможенному контролю, используя ТСТК, а также их содержимое. Личные вещи, которые находятся в багаже пассажиров, - это содержимое, сумки, чемоданы, коробки, где они находятся, являются объектами таможенного контроля. Товары, перевозимые в транспортных контейнерах, которые являются содержимым, и сами контейнеры, действующие в качестве объекта, подлежат таможенному контролю.

Технические средства, используемые таможенными органами, повышают оптимизацию таможенного контроля, его эффективность и сокращают время.

Технические средства таможенного контроля могут использоваться в отношении различных форм таможенного контроля (рисунок 2.4).

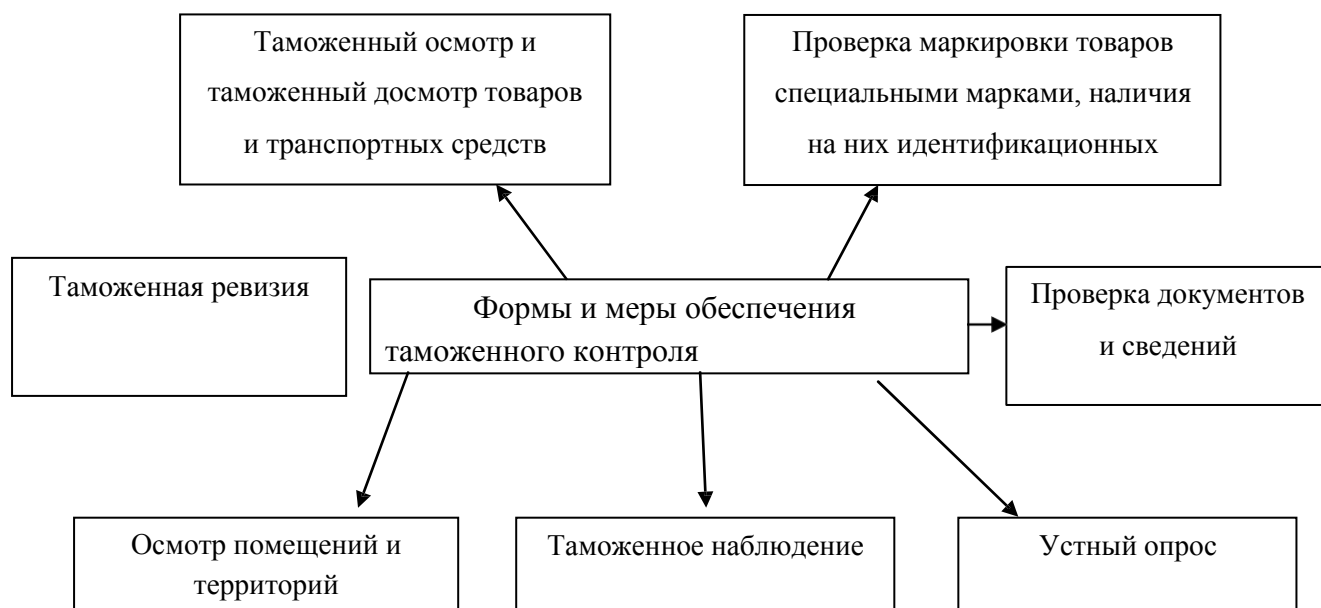


Рисунок 2.4 — Технические средства таможенного контроля могут использоваться применительно к различным формам таможенного контроля

К техническим средствам, в частности, относятся:

- досмотровая рентгенотелевизионная техника;
- средства поиска;
- средства нанесения и считывания особых меток;
- флюороскопическая досмотровая техника;
- инспекционно-досмотровые комплексы;
- досмотровый инструмент;
- технические средства поверхностного зондирования;
- технические средства идентификации;
- химические средства идентификации;
- технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов;

Технические средства, используемые таможенными органами, должны быть безопасными для здоровья и жизни человека.

Средства таможенного контроля - определенные предметы, используемые таможенными органами в виде устройств, устройств,

предназначенных для более тщательного, быстрого и полного осмотра предметов таможенного контроля, в основном, конечно, товаров и транспортных средств.

Следовательно, весь набор таможенного контроля можно разделить на две большие группы:

1. Специальные средства - это устройства, которые используются для открытия помещений, а также средства принудительной остановки транспорта, наручники, резиновые палочки, слезоточивые вещества;

2. технические и химические средства - металлодетекторы, световоды, детекторы для быстрого анализа, скрининг рентгеновского оборудования.

Поисковые собаки являются единственным средством контроля, не включенным в вышеуказанный список, который используется, как правило, для обнаружения наркотических веществ.

Поисковые собаки образуют независимую группу элементов управления, потому что для второй группы технических характеристик они не могут быть отнесены, конечно, и в первой группе у них нет возможности войти, потому что нет причин для их использования для собак.

В эксплуатационных условиях применения технических средств таможенного контроля можно выделить три основных направления в отношении:

- товары;
- таможенные документы;
- физические лица;

Подробное рассмотрение правовых рамок для проведения оперативного таможенного контроля и деятельности, связанных с его конкретным внедрением, позволяет создать обоснованную систематизацию оперативных задач, требующих использования технических средств, а также разработать требования к технологиям и определить пути его дальнейшего совершенствования и развития.

Конечным результатом этого подхода является оперативно-техническая модель таможенного контроля, представляющая

собой комплекс оперативно-технических действий должностных лиц таможенных органов, обеспечивающий качественный таможенный контроль и эффективность мер по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил с использованием технических средств. Эта модель является основой, на которой формируется правовая основа использования технологий оперативным персоналом при осуществлении комплекса действий по таможенному контролю и регистрации в отношении товаров, транспортных средств и документов, а также отдельных лиц.

ТСТК включают следующие основные типы¹⁸:

1. Технические средства таможенного контроля, используемые для проведения фактического таможенного контроля, прежде всего инспекции товаров, транспортных средств и лиц, перемещающихся через таможенную границу;

2. Технические средства криминалистики, используемые для решения проблем выявления преступлений;

3. Технические средства таможенного досмотра, позволяющие решать проблемы идентификации товаров;

4. Технические средства связи и передачи данных, обеспечивающие решение управленческих, технологических и других задач;

5. Технические средства информационной поддержки таможенной деятельности, используемые для сбора, обработки, хранения, извлечения и выдачи информации, необходимой для решения задач таможенных органов;

6. Технические средства защиты и обеспечения личной безопасности таможенных органов;

7. Технические средства, используемые для решения проблем оперативно-розыскной деятельности (спецтехники);

8. Технические средства управления таможней (оргтехника).

¹⁸ Скудалова Т.В. Совершенствование информационного обеспечения физических лиц о таможенных правилах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского Экономического союза [Текст]: Т.В. Скудалова, И.М. Моисеева // Инновационность экономики России и процессы глобализации: сборник материалов интернет-конференции. — Москва: ФГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2012

В этом контексте представляется необходимым рассмотреть процедуры таможенного контроля с использованием технических средств таможенного контроля, а также возможные пути их улучшения.

Актуальность этой темы заключается в том, что в настоящее время недостаточно исследований, посвященных повышению эффективности существующих технических средств таможенного контроля. В РФ практически нет разработок по созданию новых и совершенствованию существующих технических средств, что не позволяет им широко использоваться для оптимизации и повышения эффективности таможенного контроля и таможенного оформления.

Таким образом, организация таможенного контроля и таможенного оформления включает в себя ряд мероприятий, осуществляемых таможенными органами Российской Федерации в связи с движением физическими лицами и участниками внешнеэкономической деятельности через таможенную границу товаров и транспортных средств. В то же время таможенный контроль является эффективным средством осуществления таможенной политики. Для оптимизации и повышения эффективности таможенного контроля представляется необходимым и целесообразным использовать различные виды технических средств таможенного контроля.

Система оперативных задач таможенных органов, для решения которых требуется использование технических средств таможенного контроля, и условия ее проведения предоставляют возможность представить набор технических средств таможенного контроля в виде отдельных классов оборудования, предназначенные для решения каждой задачи в целом или ее отдельных компонентов.

Например, проверка содержимого документов, необходимых для таможенных целей, включает проверку достоверности и полноты указанной в них информации, а также установление подлинности и статуса документов, т.е. выявление возможных подделок в них, что является предметом таможенных правонарушений. Возможность проведения материально-технической экспертизы товаров, исследования состава,

структуры, химических и физических свойств веществ с помощью современных инструментов и методов исследования для успешной борьбы с незаконным оборотом товаров и, главным образом, наркотических средств, радиоактивных материалов и другие. Рассмотрена возможность использования технических средств таможенного контроля для классификации товаров по ТН ВЭД с целью обоснованного применения мер тарифного и нетарифного регулирования.

Экспериментальная рентгеновская технология также играет важную роль в дистанционном управлении товарами и транспортными средствами. Дистанционный мониторинг также необходим на контрольно-пропускных пунктах и автопереходах, где необходимо осмотреть средние и крупногабаритные грузовые отсеки транспортных средств в ручном режиме. Это влечет за собой потерю пропускной способности изделия, что ведет к снижению эффективности таможенного контроля.

На сегодняшний день особый оперативный интерес в поиске и обнаружении контрабандных предметов - задача визуализации содержимого объемов автомобилей, часто используемых для этих целей. Задача предусматривает получение визуальной информации о структурных особенностях устройства легковых и грузовых автомобилей, автобусов, прицепов, караванов (легковых и грузовых автомобилей), чтобы идентифицировать в них тайники и скрытые приложения, контрабандные предметы, материалы или вещества. Сама задача делится на две в зависимости от типа этих транспортных средств: контроль автомобилей, микроавтобусов и прицепов к ним, а также мониторинг тяжелых транспортных средств, прицепов, холодильников. Контроль последних может быть связан с контролем громоздких товаров и контейнеров на основе технических решений для строительства оборудования. Техническое решение операционной подзадачи для управления автомобилями и микроавтобусами может быть реализовано с помощью специальных инспекционных и контрольных комплексов (ИКК).

Принцип получения визуального изображения внутренних структур автотранспортных средств должен основываться на фундаментальном универсальном принципе «линейного сканирования» с использованием мощных рентгеновских аппаратов и телевизионном принципе передачи информации с его предварительной обработкой и запоминанием.

В аппаратуре должна предусматриваться возможность наблюдения теневого изображения объекта в двух плоскостях – вертикальной и горизонтальной. Время инспекции (без учета времени, необходимого оператору для анализа теневого изображения) не должно превышать 4-5 минут, чтобы обеспечить необходимую пропускную способность комплекса, т.е. требуемую производительность таможенного контроля. Оператор должен иметь возможность осуществлять обработку полученного теневого изображения, выбор и увеличение его отдельных фрагментов, а также производство всех необходимых действий, связанных с управлением инспекционной аппаратурой и всеми механизмами комплекса. Инспекционно-досмотровый комплекс, как правило, должен размещаться в отдельно стоящем здании, обязательно вписывающемся в технологическую линию таможенного контроля автоперехода и построенном в полном соответствии с требованиями и норм радиационной безопасности¹⁹.

Оперативная задача визуального контроля содержимого отдельных видов грузов в полевых условиях требует применения передвижных или переносных рентгеновских аппаратов, способных осуществлять таможенный контроль, как правило, при отсутствии в местах контроля стационарных электрических сетей для питания аппаратуры, а также способных работать в более жестких климатических условиях – в дождь, снег, мороз.

Техники, способной выполнять такую сложную задачу, пока на вооружении отечественных таможенных служб нет. Зарубежные таможенные службы используют для этих целей передвижные рентгеноустановки.

¹⁹ Скудалова Т.В. Совершенствование информационного обеспечения физических лиц о таможенных правилах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского Экономического союза[Текст]: Т.В. Скудалова, И.М. Моисеева // Инновационность экономики России и процессы глобализации: сборник материалов интернет-конференции. — Москва: ФГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2012

Передвижной рентгеноаппарат «Сканмобиль» фирмы «Хайманн» сконструирован на базе рентгентелевизионного конвейерного аппарата модели «Хай-Скан 9080», также основанного на уже известном принципе «линейного сканирования». Аппарат имеет размеры контрольного туннеля примерно 90x80 см, входной загрузочный конвейер и выходной рольганг, допускающие транспортировку среднегабаритных грузов весом до 150 кг. Теневое изображение контролируемого предмета создается на экране монитора в специальной закрытой кабине, где расположен пульт управления работой рентгеноаппарата, выдвижными транспортирующими устройствами, а также органы управления источником питания аппаратуры и обогрева кабины. Тактико-технические параметры рентгеноаппарата «Сканмобиль» аналогичны параметрам аппаратов

«Хай-Скан 5170» и «Хай-Скан 80120». Питание аппаратуры осуществляется от автономного дизель-генератора, установленного внутри кузова автомашины и обеспечивающего требуемый режим для работы всех электромеханических и электронных устройств. Кроме этого, «Сканмобиль» снабжен специальным кабелем для возможного подключения к стационарной трехфазной электросети 380В (ею, как правило, оборудованы авиастоянки самолетов в аэропортах). «Сканмобиль» имеет сигнально-переговорное устройство для связи оператора с сотрудниками, осуществляющими погрузку и разгрузку подлежащих таможенному контролю грузов. В передвижном рентгеноаппарате также, как и в иных моделях аппаратов этого типа, полностью гарантируется радиационная и электробезопасность операторов и окружения [2].

Все выше сказанные тактико-технические характеристики различных моделей и модификации ИДК предназначены для бесперебойного, эффективного функционирования отдельных структурных подразделений таможенной службы, что, несомненно, сказывается на пропускной способности и пропускных пунктов в зоне таможенного контроля.

Внедрение программно-технических средств на пункты таможенного контроля позволило решить сразу несколько задач. Во-первых, сократить

время выполнения таможенных операций. Во-вторых, использовать автоматизированную технику для проверки транспортных средств. В-третьих, решить задачу с обнаружением и идентификацией тщательно замаскированных предметов. Если ранее на таможенных терминалах использовался метод проверки товаров и грузов со вскрытием, то вместе с совершенствованием программно-технических средств сотрудники таможни получили возможность получать информацию о товарах и грузах без вскрытия упаковочной тары.

Таможенные органы, являясь государственной структурой, обладают полномочиями по регистрации и проверке информации относительно совершенных и планируемых преступлений, используют комплекс программно-технических средств для проверки информации, личного досмотра и проверки транспортных средств.

Таможенными органами решаются вопросы правового характера, относительно полученных фактов в результате проведения таможенных мероприятий. Роль технических средств при несении таможенной службы сводится к обеспечению собственной безопасности и безопасности граждан, к проверке на соответствие законодательству действий граждан.

Оснащенные техническими средствами таможенные терминалы, имеют возможность проводить полный комплекс мероприятий в сфере таможенного контроля, имеют возможность проводить экспресс-экспертизы решения вопросов относительно соблюдения правовых норм.

Применение программно-технических средств на таможне регулируется положениями Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и положениями международных соглашений в сфере осуществления таможенного контроля.

1.4 Понятие и юридическая структура административной ответственности за нарушение порядка перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза, товаров для личного пользования физическими лицами

Связи с общественностью в области обычаев в течение последних двадцати лет характеризуются подвижностью, постоянной трансформацией, изменением в соответствии с реалиями экономической реальности, которые сопровождают современную Россию в этот период. Изменения, которые происходят, также касаются лиц, которые имеют возможность не только пересечь таможенную границу, но и перемещать различные товары, валюту, денежные инструменты в упрощенном порядке. Законодательство различает посягательства в сфере таможенного дела в зависимости от различных степеней тяжести на преступления и проступки. По существу и те, и другие, являются нарушениями таможенных правил, но критерием их разграничения служит вред, причиняемый охраняемым интересам.

Интеграционные процессы, связанные с экономическими преобразованиями, которые имеют либеральную ориентацию, получают свою консолидацию в правовой сфере, в том числе в контексте борьбы с этими проступками, а также более серьезные действия, преступления, совершенные в сфере таможенных правоотношений.

Так, с одной стороны, действует двухуровневое таможенное законодательство: таможенное законодательство Евразийского экономического союза и законодательство Российской Федерации по таможенным вопросам; с другой стороны, национальное законодательство Российской Федерации об административной ответственности.

Такая система правового регулирования порождает определенные трудности в правоохранительной деятельности таможенных органов, в том

числе в вопросе привлечения к административной ответственности лиц за правонарушения в области таможен²⁰.

Под административными правонарушениями в области таможенного дела (нарушениями таможенных правил) в нашем случае нарушение таможенных правил, порядка перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, понимаются именно проступки. В соответствии со ст. 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП России и законами субъектов РФ (к административным правонарушениям в сфере там. дела – не применимо) установлена административная ответственность. Вина является субъективной стороной административного правонарушения и существует в форме умысла (лицо сознавало противоправный характер деяния, предвидело его вредные последствия и желало наступление этих последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично) или неосторожности (лицо предвидело возможность наступления вредных последствий, но без достаточных оснований самонадеянно рассчитывало на их предотвращение либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть) . Субъектом административного правонарушения является лицо, способное нести ответственность за совершенное им противоправное действие или бездействие, посягающее на охраняемые таможенным Законодательством объекты. Как следует из главы 2 КоАП России, субъектами административного правонарушения могут быть физ. лица, должностные лица как особая разновидность физического лица и юр. лица, при этом, в соответствии со ст. 2.4 КоАП России, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность отнесены к категории должностных лиц. Основными объектами административных правонарушений при перемещении физическими лицами товаров (нарушений таможенных правил, а именно правил перемещения товаров для личного пользования) являются: порядок перемещения,

²⁰ Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] / Р.П . Мешечкина, А.Ю. Антонов // Фундаментальные исследования. 2016. № 2-2. С. 397-401

таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими. Объективной стороной административного правонарушения в области таможенных правил, а именно нарушения правил порядка перемещения физическими лицами товаров для личного пользования является противоправное деяние, выражающееся как в действии, так и бездействии лица.

Получается с учетом ст. 2.1 КоАП России и положений теории права, административное правонарушение в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) определяется как виновное, противоправное, общественно опасное деяние (действие или бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный законодательством РФ порядок перемещения физическим лицом товаров для личного пользования, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, ответственность за которые установлена Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Товары для личного пользования перемещаются физическими лицами через таможенную границу в соответствии с положениями гл. 37 Таможенного кодекса ЕАЭС, а также ФЗ №311 ст. 317 «О таможенном регулировании». Нарушение этого обязательства отдельным лицом является результатом административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена в главе 16 КоАП РФ [1]. Производство по делам о нарушении таможенных правил соблюдения порядка перемещения физическими лицами товаров для личного пользования - деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов общей юрисдикции и мировых судей по применению административных наказаний в установленной Кодексом РФ об административных правонарушениях. Задачами производства по делу о нарушении таможенных правил являются: всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в

соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

В данном вопросе является важным:

1) Всесторонность и полнота исследования всех обстоятельств дела о нарушении таможенных правил порядка перемещения физическим лицом товаров для личного пользования означает, что в процессе его рассмотрения необходимо установить событие нарушение правил порядка перемещения товаров для личного пользования; виновность лица, привлекаемого к ответственности; обстоятельства, способствовавшие совершению нарушения таможенных правил, смягчающие и отягчающие ответственность; данные о правонарушителе.

2) Объективность означает беспристрастность, непредвзятость в рассмотрении дела, а также исключение пренебрежения законными интересами сторон и дискриминации лиц, участвующих в процессе.

Важной задачей административного производства по делу о нарушении таможенных правил порядка является обеспечение исполнения постановления по делу. Цель административной ответственности заключается не только в общей превенции, но и в наказании правонарушителя.

Административные наказания, применяемые за нарушения таможенных правил к физическим и юридическим лицам, и особенности их назначения. (ст. 3.2 КоАП РФ) : За совершение административных правонарушений на территории РФ могут применяться следующие наказания:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) возмездное изъятие предмета административного правонарушения;
- 4) конфискация предмета административного правонарушения;
- 5) лишение специального права, предоставленного физическому лицу;
- 6) административный арест;
- 7) обязательные работы;
- 8) административное приостановление деятельности

Стороны и участники по делам о нарушении таможенных правил, их правовое положение

Участниками производства по делу о нарушении таможенных правил являются: лицо, привлекаемое к административной ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через границу ЕАЭС, законные представители таких лиц, свидетели, понятые, специалисты, эксперты, переводчик, прокурор. Административно-правовой статус этих лиц регламентирован гл. 25 КоАП РФ. Согласно ст. 4 Договора (подписан в г. Астане 05.07.2010) (ред. от 10.10.2014) «Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств-членов Таможенного союза» Лицо, совершившее административное правонарушение (нарушение таможенных правил) описанных в Гл. 37 ТК ЕАЭС, подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той Стороны, на территории которой выявлено административное правонарушение²¹.

Административное производство осуществляется по законодательству Стороны, в которой лицо привлекается либо подлежит привлечению к административной ответственности. Процессуальные права лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в том числе о нарушении таможенных правил, закреплены в ст. 25.1 КоАП и включают: право знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иные процессуальные права. Одной из важных гарантий лица, привлекаемого к административной ответственности, является право пользоваться юридической помощью защитника (адвоката или иного лица, статус которого закреплен в ст. 25.5 КоАП РФ). Особое значение для правового положения лица, которому вменяется совершение нарушения таможенных правил, является то, что услугами защитника оно вправе воспользоваться на начальном этапе производства по делу - с момента

²¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

возбуждения дела об административном правонарушении. Кроме того, лицо, в отношении которого ведется производство по делу о нарушении таможенных правил порядка перемещения товаров для личного пользования, вправе пользоваться родным языком (ст. 24.2 КоАП РФ); обжаловать в судебном порядке как меры обеспечения производства по делу, так и постановление по делу о нарушении таможенных правил (ст. 30.1 КоАП РФ). Судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело о нарушении таможенных правил, вправе признать обязательным присутствие при рассмотрении дела лица, в отношении которого ведется производство по делу. В данном случае вполне обоснованным является привод такого лица путем вынесения определения. Несовершеннолетнее лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, может быть удалено на время рассмотрения обстоятельств дела, обсуждение которых может оказать отрицательное влияние на указанное лицо. Согласно п. 2 ст. 7 Договора «Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС» Лицо, в отношении которого вступило в законную силу решение по делу об административном правонарушении на территории одной Стороны, не может за то же самое деяние привлекаться к административной ответственности другой Стороной²².

Важную роль в процессе производства по делу о нарушении таможенных правил описанных в главе 16 КоАП РФ, играют законные представители физических лиц. Защиту прав и законных интересов физического лица, в отношении которого ведется производство по делу о нарушении порядка перемещения товаров для личного пользования физическим лицом, являющегося несовершеннолетним либо по своему физическому или психическому состоянию лишенных возможности самостоятельно реализовать свои права, осуществляют их законные представители (ст. 25.3 КоАП РФ). К их

²² Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255

числу относятся родители, усыновители, опекуны или попечители, которые пользуются процессуальными правами и несут обязанности, предусмотренные КоАП РФ. В процессе рассмотрения дела об административном правонарушении, совершенном лицом в возрасте до 18 лет, судья, орган, должностное лицо, в производстве которого оно находится, вправе признать обязательным присутствие законного представителя указанного лица. Для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу, приглашается защитник. В качестве защитника как участию в производстве по делу о правонарушении допускается адвокат или иное лицо. Полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием.

Защитник допускается к участию в производстве по делу об административном правонарушении с момента возбуждения дела. Защитник оказывает юридическую помощь лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, представитель защищает интересы потерпевшего. В качестве свидетеля по делу о нарушении порядка перемещения физическим лицом товаров для личного пользования, может выступать любое лицо, которому могут быть известны обстоятельства дела, подлежащие установлению в ходе производства. Согласно ч. 2 ст. 25.6 КоАП РФ свидетель обязан явиться по вызову таможенного органа, должностного лица либо судьи, в производстве которых находится дело о правонарушении, и сообщить все известное ему по делу, ответить на поставленные вопросы и удостоверить своей подписью в соответствующем протоколе правильность занесения его показаний. КоАП РФ воспринял конституционные принципы ведения производства по делу. Число понятых должно быть не менее двух. Присутствие понятых обязательно в случаях применения мер процессуального обеспечения производства, сведения об их участии в производстве по делу о правонарушении, замечания понятых по поводу совершаемых процессуальных действий заносятся в протокол. Специалист - любое незаинтересованное в исходе дела совершеннолетнее лицо, обладающее познаниями, необходимыми для оказания содействия в

обнаружении, закреплении и изъятии доказательств, а также в применении технических средств. Права и обязанности специалиста в производстве по делу об административном правонарушении закреплены в ст. 25.8 КоАП РФ. В качестве эксперта может быть привлечено любое не заинтересованное в исходе дела совершеннолетнее лицо, обладающее специальными познаниями в науке, технике, искусстве или ремесле, достаточными для проведения экспертизы и дачи экспертного заключения. Переводчик - любое совершеннолетнее лицо, не заинтересованное в исходе дела, владеющее языками или навыками сурдоперевода (понимающее знаки немого или глухого), необходимыми для перевода или сурдоперевода при производстве по делу о проступке. Потерпевшему, свидетелю, специалисту, эксперту, переводчику и понятому возмещаются расходы, понесенные ими в связи с участием в производстве по делу (ст. 25.14 КоАП РФ)²³.

Важное место в производстве по делу о нарушении действующего законодательства отводится прокурору, который в пределах своей компетенции вправе возбуждать производство по делу, участвовать в рассмотрении дела, приносить протест на постановление по делу независимо от участия в нем и совершать иные действия, предусмотренные законодательством РФ. По делам о возбужденным в отношении несовершеннолетних, а также по делам, возбужденным по инициативе прокурора, он извещается о месте и времени рассмотрения дела. Прокурор в случае установления факта нарушения закона таможенными органами и их должностными лицами освобождает своим постановлением физических лиц, незаконно подвергнутых административному задержанию на основании решения несудебных органов. Так прокурор реагирует на незаконное применение мер процессуального обеспечения производства по делу об административном правонарушении, осуществляя надзор. Если дела находятся на рассмотрении судов общей юрисдикции или арбитражных судов, прокуроры не наделяются надзорными функциями в отношении судопроизводства (ст. 24. 6 КоАП РФ). Однако КоАП РФ и ст. 22, 23

²³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: КоАП РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Федерального закона от 17.01.1993 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» предусматривают возможность участия прокурора в производстве по делам об административных правонарушениях

Подробно рассмотрим статью 16.2 п.1 КоАП РФ «Недекларирование или недостоверное декларирование товаров» которой часто пренебрегают физические или юридические лица, в виду умысла или своей неосведомленности.

В свою очередь, Федеральный закон № 316-ФЗ от 30 декабря 2012 года «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», статья 16.2 КоАП РФ дополняется следующим примечанием: «Чтобы рассчитать размер административного штрафа, предусмотренного санкцией части 1 настоящей статьи гражданам, используется стоимость товаров для личного пользования, перевозимых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС. В то же время, стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС с освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, исключается из этой стоимости»²⁴. Почти сразу после введения этой правовой нормы в правоохранительной практике таможни возник вопрос: является ли применение правовой нормы, закрепленной в примечании ст. 16.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, в случае привлечения лица к административной ответственности за не декларирование товаров для личного пользования в связи с избыточным весом.

При решении вопроса представляется целесообразным обратиться к положениям общей теории права, согласно которым нормативная норма, являющаяся обязательной нормой поведения, должна применяться ко всем социальным отношениям, по регулированию которых она направлены.

В связи с принятием федерального закона от 30 декабря 2013 года № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об

²⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: КоАП РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

административных правонарушениях», норма права, устанавливающая порядок определения стоимости предмета правонарушения применяется во всех случаях, связанных с привлечением лиц к административной ответственности в связи с не декларированием товаров, предназначенных для личного пользования, независимо от того, что были превышены ограничения по стоимости или весу.

Пример. Благовещенской таможней в отношении гражданина РФ Антонова Р.К. возбуждено производство по факту перемещения товаров для личного пользования весом 58,8 кг, а именно нарушение таможенных правил, ответственность за которые предусмотрена ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ. Судья Благовещенского городского суда вынес решение о наложении административного штрафа в размере удвоенной стоимости товаров, являющихся предметом административного правонарушения, за исключением стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, с освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов. Решение суда вступило в силу.

В случае несоблюдения ограничений по весу, установленных для преимущественного перемещения товаров физическими лицами, незаконно передается только количество товаров, превышающее количество, разрешенное для перемещения с освобождением от уплаты таможенных платежей, и его стоимость должна быть при условии исключения из стоимости предмета нарушения.

Следует отметить, что в настоящее время проблема решена путем принятия решения Правления Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5 «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии» [3], которая определяет, что в пассажирской таможенной декларации информация о товарах, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, превышающих нормы импорта, должна указываться только с точки зрения такого превышения.

Если эти положения не соблюдаются, происходит случай административного правонарушения, ответственность за которые

предусмотрена частью 1 ст. 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1. Объектом правонарушения, предусмотренного комментируемой статьей, являются общественные отношения, возникающие в связи с обязанностью лиц декларировать перемещаемые товары и транспортные средства через таможенную границу Евразийского экономического союза.

2. Предметом преступления в случае не декларирования такого превышения являются товары, не указанные в пассажирской таможенной декларации.

2. Ответственность по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ наступает за недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию.

3. Субъектами правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ, являются граждане государств - членов Союза, совершившие действия, перечисленные в диспозиции рассматриваемой статьи.

3. Субъективная сторона административного правонарушения, предусмотренного комментируемой статьей, может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности. Для юридических лиц вина определяется по правилам ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ.

Таким образом, можно отметить, что действия, составляющие объективную сторону административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена в части 1 ст. 16.2 КоАП РФ достаточно многоплановые, и для их надлежащей квалификации необходимо подробное изучение действующего таможенного законодательства.

В связи с вышесказанным необходимо рассмотреть как складывается ситуация в области административных правонарушений физическими лицами при перемещении товаров для личного пользования.

В 1 квартале 2018 года таможенными органами Сибирского таможенного управления возбуждено 4822 дела об административных правонарушениях (далее - дела об АП), что на 1292 дела об АП или 36,6% больше, чем в аналогичном периоде 2017 года (3530).

Таблица 2.3 - Количество возбужденных дел об АП с распределением по таможенным регионам

Таможня	Возбуждено дел об АП за 3 месяца 2017	Возбуждено дел об АП за 3 месяца 2018	Динамика
1. Алтайская	271	860	+589(+217%)
2. Бурятская	553	468	-85 (-15,4%)
3. Иркутская	529	534	+5 (+0,9%)
4. Кемеровская	147	272	+125 (+85%)
5. Красноярская	513	531	+18 (+3,5%)
6. Новосибирская	330	701	+371 (+112%)
7. Омская	119	222	+103 (+86,6%)
8. Томская	135	282	+147 (+109%)
9. Тывинская	182	105	-77 (-42,3%)
10. Хакасская	52	88	+36 (+69,2%)
11. Читинская	693	742	+49 (+7,1%)
12. Сибирская оперативная	6	17	+11 (+183%)
Итого:	3 530	4 822	+1292 (+36,6%)

Из вышеизложенного следует, что положительная динамика выявления АП отмечается почти во всех таможенных органах региона. За исключением Бурятской и Тывинской таможен, в которых количество дел об АП снизилось на 15,4% и 42,3% соответственно. При этом увеличение количества возбужденных дел об АП в таможнях региона прослеживается только по делам об АП, возбужденным по иным составам АП, отнесенным к компетенции таможенных органов (в 2,7 раза с 891 дела до 2 393), тогда как по делам об АП, возбужденным по 16 главе количество дел об АП снизилось на 8% (с 2 639 дел до 2 429).

Без проведения административного расследования в 1 квартале 2018 года возбуждено 3333 дела об АП (АППГ – 1599): 3041 протокол об административном правонарушении (АППГ - 1335), 19 постановлений о назначении административного наказания в виде предупреждения без составления протокола об АП (АППГ – 22), 261 постановление о назначении административного наказания в виде административного штрафа без составления протокола об АП (АППГ – 236), постановлений прокуроров - 12 (АППГ – 6). С проведением административного расследования возбуждено 1489 дел об АП (АППГ – 1931), снижение на 22,9%. Из них, с вынесением

определения о возбуждении дела об АП и проведении административного расследования возбуждено 1488 дел об АП (в АППГ – 1918), постановлений прокурора – 1 (АППГ – 13).

Статистические данные свидетельствуют об увеличении нагрузки на сотрудников подразделений административных расследований по расследованию дел об АП на 32,8%. С учетом штатной численности ОАР таможен региона деятельности СОТ (125 сотрудников) нагрузка на одного сотрудника в 1 квартале 2018 года от общего количества находившихся в производстве дел об АП, без учета дел об АП, возбужденных в порядке ст. 28.6 КоАП РФ, составила 59,5 дел об АП (в АППГ - 44,8 дела (123 сотрудника)). Самая высокая нагрузка в 1 квартале 2018 года наблюдается в ОАР Читинской и Красноярской таможен - 92,8 и 77,5 дела соответственно, самая низкая в ОАР Кемеровской и Омской таможен таможни – 35,1 дел и 35,4 дел соответственно.

Таблица 2.4 - Распределение дел об АП по субъектам правонарушения (на момент возбуждения дел об АП)

Субъект правонарушения	Количество дел		Динамика
	3 месяца 2017 года	3 месяца 2018 года	
Физические лица	1993	1761	-232 (-11,6%)
Юридические лица	1193	2118	+925 (+77,5%)
Должностные лица	344	941	+597 (+173,6%)
Неустановленные лица	-	2	+2 (+100%)
Итого:	3530	4822	+1292 (+36,6%)

В 2018 году отмечается резкое увеличение количества дел об АП, субъектами ответственности по которым являются юридические лица и должностные лица.

Так, если ранее наибольшее количество дел об АП, возбуждалось в отношении физических лиц, то в 2018 году наибольшее количество дел таможнями региона возбуждено в отношении юридических лиц.

В отношении юридических лиц в 1 квартале 2018 года возбуждено 2118 дел об АП (АППГ – 1193 дела об АП) рост на 77,5%. Увеличение количества дел об АП указанной категории отмечается как по правонарушениям, ответственность за которые предусмотрена главой 16 КоАП РФ, так и по иным составам АП, отнесенным к компетенции таможенных органов. Так в 1 квартале 2018 года в отношении юридических лиц за нарушения таможенного законодательства ЕАЭС возбуждено 677 дел, что на 4% больше чем в АППГ (651 дело). По иным составам АП, отнесенным к компетенции таможенных органов, в отношении юридических лиц в 1 квартале 2018 года возбуждено в 2,5 раза больше (1441 дело), чем в АППГ (542 дела).

В 2,7 раза отмечается увеличение дел об АП, возбужденных в отношении должностных лиц. В 1 квартале 2018 года возбуждено 941 дело об АП (АППГ – 344 дела об АП). Рост количества возбужденных дел об АП в отношении указанных субъектов обусловлен выявлением значительного количества административных правонарушений по ст. 19.7.13 КоАП РФ (648 дел в отношении должностных лиц).

В течение 1 квартала 2018 года в отношении физических лиц возбуждено 1761 дело об АП (АППГ – 1993), снижение на 232 дела или на 11,6%.

В структуре возбужденных дел об АП в 2018 году преобладали составы административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьями 19.7.13, 16.2, 16.3 и 15.25 КоАП РФ, тогда как в АППГ преобладало 3 состава – 16.2, 16.3 и 15.25 КоАП РФ.

Как мы выяснили, нарушением таможенных правил признается противоправное действие или бездействие лица, посягающего на порядок, установленный таможенным законодательством Евразийского экономического союза и международными договорами. На таможенные органы возложен контроль порядка перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и транспортных средств, включая применения таможенных режимов, обложения и уплаты

таможенных платежей и налогов, предоставления и пользования таможенными льготами, за которые предусмотрена ответственность. Нарушения таможенного законодательства предусматривают 2 вида ответственности: административную (согласно Кодексу об административных правонарушениях РФ) и уголовную (согласно Уголовному кодексу РФ).

Таможенные органы необходимо приравнять к другим правоохранительным органам, что, несомненно, положительно скажется на взаимодействии государственных органов, экономической безопасности страны и соблюдении прав и интересов граждан.

При решении вопроса об ответственности за нарушения таможенного законодательства нельзя не уделять внимание вопросам углубления международного сотрудничества, выхода на качественно новый уровень во взаимоотношениях со странами ближнего и дальнего зарубежья по таможенным вопросам, развития взаимодействия и обмена информацией с таможенными службами сопредельных государств. Необходимо изучать зарубежный опыт по внедрению новых информационных технологий и разработка на этой основе программы "электронной таможни" как составной части правительства.

ГЛАВА 2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

2.1 Основные направления совершенствования таможенных правил перемещения физическими лицами через таможенную границу товаров для личного пользования

Вступление в силу Договора об Евразийском экономическом союзе способствовало активизации движения отдельных лиц через таможенную границу Евразийского экономического союза, товаров для личных целей и предопределило необходимость улучшения этого процесса. Соответственно влиять на этот процесс необходимо с двух позиций: таможенных органов и физических лиц. Таким образом, улучшение движения товаров физическими лицами через таможенную границу должно основываться как на упрощении таможенной декларации, так и на повышении эффективности и качества контроля, осуществляемых таможенными органами в таком движении.

По нашему мнению, улучшение движения товаров физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС) должно происходить в направлениях, указанных на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 - Отдельные направления совершенствования перемещения через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами товаров

Повышение осведомленности людей, которые перемещают товары через таможенную границу ЕАЭС, должно, на наш взгляд, осуществляться путем предоставления информации различными способами и в удобной для понимания форме.

В соответствии с тем, что было сказано, мы считаем целесообразным, чтобы информация о правилах перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров предоставлялась тем, кто въезжал или уходил другими способами, кроме как размещать нормативные документы на специально установленных информационных стендах, например путем автоматической отправки сообщений на мобильную связь (как возможность и периодичность использования этих средств).

Кроме того, информация, предоставляемая лицам, перемещающимся через таможенную границу ЕАЭС, не должна иметь вид печатного нормативного документа, но иметь форму обработанного, легко понимаемого для физического лица, не обладающего специальными знаниями в области таможенного дела. По нашему мнению, эта информация должна отвечать следующим требованиям: лаконизм, краткость, информативность. Осуществление этого направления необходимо для устранения нарушений законодательства стран-членов ЕАЭС физическими лицами на основании незнания этого законодательства [9].

Следующей ключевой областью для улучшения передвижения по таможенной границе ЕАЭС сопровождаемого багажа физическими лицами является предоставление этим лицам возможности представить пассажирскую таможенную декларацию в форме электронного документа. Это направление должно быть реализовано путем решения таких проблем, как: разработка нормативной базы и корректировка существующих документов; создание мобильного приложения, работающего на различных платформах, используемых в современных мобильных устройствах; разработка, создание и размещение специализированных терминалов в пунктах пересечения таможенной границы ЕАЭС; обеспечивая надежные каналы связи WI-FI в пунктах пересечения таможенной границы ЕАЭС и

создания возможности бесплатного доступа в Интернет.

Порядок осуществления таможенных операций на контрольно-пропускном пункте, связанный с представлением пассажирской таможенной декларации, должен иметь следующий вид (рисунок 2.2):

1. При входе человека в пункт пересечения таможенной границы ЕАЭС:

- подключение к Интернету;

- заполняется электронная форма пассажирской таможенной декларации, представленная в разделе электронной декларации ФТС России (возможность заполнения ПТД в печатной форме уже существует на сайте <http://fl.customs.ru>), эти действия должны сопровождаться подсказками, содержащими выдержки из нормативных документов, на основании которых это заявление заполнено и представлено, а также наиболее распространенные ошибки во время декларации, критерии классификации товаров для группы товаров, используемых для личного пользования использование и т. д.

2. Загрузка декларации в специально созданную базу данных.

3. Декларант получает уникальный идентификационный номер.

4. Загруженная информация анализируется системой управления рисками.

5. На следующем этапе должностное лицо таможни принимает от личности указанный выше уникальный идентификационный номер.

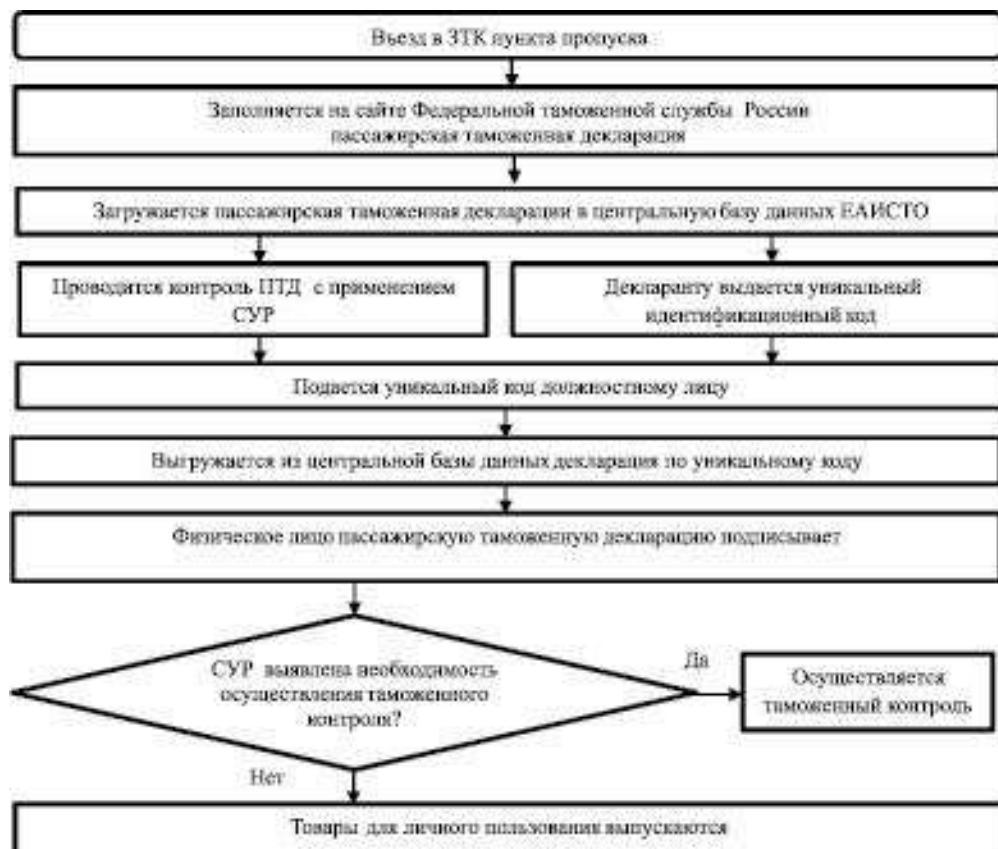


Рисунок 2.2 - Алгоритм подачи в электронной форме пассажирской таможенной декларации

6. При вводе уникального идентификационного номера должностным лицом таможенного органа в специальное программное обеспечение пассажирская таможенная декларация должна быть выгружена и распечатана.

7. Физическое лицо сверяет информацию, указанную в декларации, после чего они заверяются подписью.

8. В то же время должностное лицо, основанное на результатах SRA, решает, какие формы таможенного контроля следует применять к товарам.

9. Следующий этап характеризуется использованием форм таможенного контроля.

10. Заключительным этапом будет получение товаров по статусу «для личного пользования» и их освобождению.

Следует отметить, что есть и другие возможности для электронного представления пассажирской таможенной декларации, в том числе эти

действия могут быть выполнены с использованием специально созданных приложений для мобильных устройств или специализированных терминалов, которые в будущем смогут принимать таможенные платежи.

Преимущества объявления товаров для личного использования в электронной форме с точки зрения лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС, и с точки зрения таможенных органов - это возможность ускорить процесс заполнения пассажирской таможенной декларации и ее подачи; уменьшая риск ошибок в процессе объявления товаров отдельным лицом с помощью автоматически появляющихся подсказок при проектировании PDD; появление возможности предварительной таможенной декларации для физических лиц; расширение возможностей для применения системы управления рисками путем автоматической обработки информации, представленной в PDD; возникновение возможности статистической регистрации пассажирских перевозок и потоков товаров с целью совершенствования таможенного контроля и таможенного регулирования (например, вы можете определить, как часто товары перемещаются одним лицом); уменьшение субъективного влияния на принятие соответствующих решений должностным лицом таможенного органа и, соответственно, исключение компонента коррупции из деятельности таможенных постов (рис. 2.3).



Рисунок 2.3 - Преимущества применения электронного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами

Несомненно, наличие возможности подать предварительную

пассажирскую таможенную декларацию упростит и ускорит перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС. Во-первых, лица, перемещающиеся на постоянное место жительства, могут выполнять таможенные операции и проходить таможенный контроль при пересечении таможенной границы ЕАЭС в течение более короткого периода времени, кроме того, товары, которые запрещены или ограничены для перемещения будут выявлены на этапе предшествующих пересечению таможенной границы. Эта мера, на наш взгляд, упростит деятельность таможенного органа и, соответственно, спланирует объем рабочей нагрузки на каждом конкретном пограничном пункте.

По нашему мнению, следующее направление совершенствования движения товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами должно быть выражено в разработке Порядка ФТС России, который будет регулировать условия, порядок, критерии осуществления таможенных процедур, контроль таможенного органа в отношении перемещаемых товаров [7]. По нашему мнению, этот приказ позволит установить основные параметры для осуществления действий, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования, что уменьшит субъективный характер принятия решений о степени и глубине таможенного контроля со стороны должностных лиц таможенных органов. Этот документ должен содержать:

- конкретный перечень критериев, на основе которых должно быть принято решение о необходимости таможенного контроля;
- алгоритм, который четко определяет последовательность действий при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами;
- порядок учета факта осуществления таможенного контроля;
- порядок осуществления действий, направленных на завершение операций по таможенному контролю за товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами;

- Особенности таможенного контроля товаров, перевозимых физическими лицами различными способами (в сопровождаемом багаже, несопровождаемом багаже, международной почте и т. д.).

Разработка этого документа должна привести к следующим положительным эффектам:

- повысить прозрачность действий таможенных органов в отношении товаров, перевозимых через таможенную границу Единой энергетической системы, с целью их использования в личных целях;

- повышение эффективности защиты прав лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС;

- сокращение существующих неопределенных формулировок законодательства стран, участвующих в ЕАЭС, которое регулирует порядок перемещения товаров отдельными лицами, к типу, который легко понять.

Кроме того, поиск лучших путей и методов интеграции российской экономики в мировую экономику невозможно без овладения богатейшими инструментами, доступными в арсенале многих зарубежных стран и международных организаций. Учитывая все это, для России, на наш взгляд, важно продолжить работу по реформированию национального законодательства (в частности, в соответствии с принятыми документами [2-5]), приближая его к общепринятым нормам международной торговли.

Есть много проблем в реализации Евразийского экономического союза (далее именуемых «ЕАЭС»), среди которых одним из наиболее важных является гармонизация национальных законодательств государств-членов ЕАЭС.

Таким образом, введение в практику таможенной деятельности предлагаемых областей для улучшения передвижения товаров отдельными лицами поможет создать более благоприятные условия для физических лиц, перемещающих товары для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и таможенных органов, контролирующих их движение, в соответствии с интересами обоих участников этого процесса.

2.2 Перспективы совершенствования таможенного законодательства в области перемещения физическими лицами через таможенную границу товаров для личного пользования

Развитие системы таможенного регулирования на современном этапе формирования Евразийского экономического союза (ЕАЭС) связано с последовательной унификацией и кодификацией его нормативно-правовой базы. Во-первых, это связано с принятием Договора об ЕАЭС²⁵, в котором реализованы почти все международные договоры, регулирующие таможенные правоотношения. Во-вторых, переход на следующий этап интеграции после Таможенного союза требует пересмотра и внесения соответствующих изменений в действующее правовое регулирование.

Принятие и вступление в силу Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС)²⁶ связано с консультациями и согласованиями на разных уровнях с целью разработки четких и прозрачных правил поведения для участников внешнеэкономической деятельности или лиц, осуществляющих перевозку товаров в некоммерческого обращения и таможенным органам с учетом баланса интересов всех стран-членов ЕАЭС.

Между тем, необходимо обратить внимание на правила, касающиеся выполнения таможенных операций и ведения таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования. Несмотря на то, что законодатель обеспечил льготный порядок таможенных операций в отношении товаров, перевозимых через таможенную границу физическими лицами для личного пользования, не менее важными являются особенности его таможенного регулирования²⁷.

²⁵ Договор о Евразийском экономическом союзе: подписан в г. Астане 29.05.2014 // СПС "КонсультантПлюс"

²⁶ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 N 233 "О проекте договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза" // СПС "КонсультантПлюс".

²⁷ Еремин М.В., Ступников А.А. Актуальные вопросы правового регулирования перемещения физическими лицами лекарственных препаратов для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. 2015. N 1. С. 17 - 20

В настоящее время вопросы установления и применения таможенных правил в отношении²⁸, перемещаемых через таможенную границу товаров для личного пользования, регулируются Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, а также законодательством Российской Федерации²⁹,

Концепция гармонизации российского законодательства включает два уровня - внутренний и международный.

Создание единого европейского рынка, переход к рыночной экономике в России и странах Восточной Европы, заключение соглашений о свободной торговле на американском континенте и другие события и процессы приводят к глобализации международной торговли: огромные массы товаров движутся по всем странам и континентам, что еще более привлекает внимание мирового сообщества к проблемам технических барьеров в торговле. Европейская экономическая комиссия Организации Объединенных Наций (ЕЭК ООН) продолжает играть ведущую роль в этом направлении, которая определяет области сотрудничества по стандартизации и сертификации товаров, которые облегчили бы свободную торговлю товарами и услугами в мире.

Эффективность стандартизации как формы регулирования процессов и производительности во всех областях производственных, технических, торговых, экономических, социальных и других отношений подтверждается на международном уровне расширением сферы деятельности по стандартизации в рамках международных организаций для стандартизации ISO (ISO) и Международной электротехнической комиссии IEC).

Необходимо согласиться с мнением ученых о том, что «таможенные службы должны продолжать осуществлять эффективный контроль в целях пресечения международной преступности и терроризма, масштабы которых в

решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 287 "Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации" // СПС "КонсультантПлюс"; и др

²⁹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс".

последнее время значительно увеличились и приобрели новые формы из-за возможностей, которые были результатом технического прогресса [6].

Со своей стороны добавим, что гармонизация и унификация таможенных правил, модернизация деятельности таможенных администраций остаются ключевыми факторами, оказывающими непосредственное влияние на процесс осуществления международной торговли (что нашло отражение в нормативно-законодательных инструментах ВТО).

Похоже, что в нынешних условиях необходимо иметь полную и достоверную информацию о действующих таможенных правилах, разъяснять эту информацию в соответствующих информационных ресурсах ФТС России и на таможенных контрольно-пропускных пунктах через таможенную границу.

Исходя из вышесказанного, в этом отношении привлекает внимание положительный опыт исполнительных органов Республики Беларусь. В частности, в соответствии с указом Президента Республики Беларусь указывается исчерпывающий перечень документов, представленных физическими лицами при осуществлении таможенных операций в отношении товаров для личного пользования. Кроме того, спорные вопросы, по данным Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, позволяют решать - методологические рекомендации по определению цели перемещения и стоимости товаров, перевозимых физическими лицами³⁰.

Вот некоторые особенности процедуры для определения цели перемещения, товаров для личного пользования в соответствии с указанными Методическими рекомендациями (таблица).

³⁰ Методические рекомендации по определению предназначения и стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами. URL: <http://gtk.gov.by/ru/regulation/1628356987/87312589>

Таблица 2.1- Критерии определения предназначения товаров, перемещаемых физическими лицами

Частота перемещения	Количество товаров для отнесения к товарам для личного пользования различными категориями лиц
1 раз в 3 месяца и реже	В рамках ТК ЕАЭС
1 раз в 2 месяца	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 10 наименований товаров
1 раз в месяц	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 5 наименований товаров
1 раз в 15 дней	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 3 наименований товаров
1 раз в 7 дней	Не более 1 единицы одного наименования, при этом не более 3 наименований товаров
Чаще, чем 1 раз в 7 дней	1 единица 1 наименования
Чаще, чем 1 раз в сутки	Только б/у товары, продукты питания, необходимые на время следования
Продукты питания	
1 раз в 3 месяца и реже	В рамках ТК ЕАЭС
1 раз в 2 месяца	Не более 10 кг одного наименования
1 раз в месяц	Из стран СНГ: не более 30 кг, при этом не более 10 кг одного наименования; из иных стран - не более 10 кг продуктов питания
1 раз в 15 дней	Не более 10 кг продуктов питания
1 раз в 7 дней и чаще	Не более 5 кг продуктов питания, из них алкогольных напитков и пива: не более 1 л - для лиц, пересекающих границу РБ в транспортном средстве; 0,5 л - для лиц, пересекающих границу РБ иным способом (пешком, на велосипеде)
Чаще, чем 1 раз в сутки	Только на путь следования при отсутствии алкогольных напитков и пива

По нашему мнению, такие рекомендации - это мера, противоположная (но не менее экстремальная). Если следовать логике рекомендаций, трудно говорить о упрощенной льготной процедуре для отдельных лиц. Однако следует отметить, что на практике таможенный контроль товаров, перевозимых физическими лицами для личного пользования, является одной из проблемных и трудоемких видов деятельности таможенных администраций. По нашему мнению, эта функция таможенных органов будет дополнительно модернизирована в зависимости от целей, поставленных перед таможенными органами.

Еще одной проблемной областью в сфере таможенного регулирования торговли в Российской Федерации является регулирование деятельности таможенных органов на национальном уровне. В частности, некоторые аспекты таможенных операций и таможенного контроля недостаточно отражены или недостаточно детализированы на национальном уровне. Ярким примером является личный таможенный досмотр, который имеет только одну статью в текущем ТК ЕАЭС. Таким образом, С.В. Халипов отмечает, что «... на национальном уровне есть все возможности и нормативные примеры, которые позволяют проводить таможенную очистку, чтобы сделать действительно исключительную форму таможенного контроля, не оставляя причин для критики».

Помимо личного таможенного досмотра, вопросы таможенного досмотра сопровождаемого багажа также недостаточно регулируются. Несмотря на все предпосылки для этого, такая мера минимизации рисков отсутствует в Приказе Федеральной таможенной службы России от 20 мая 2016 года № 1000 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками», в отличие от таможенного досмотра товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза физическими лицами для личного использования в сопровождаемом багаже. Означает ли это, что должностные лица таможенных органов не проводят таможенный досмотр товаров, перевозимых физическими лицами для личного использования в сопровождаемом багаже, остается только угадывать. Оказывается, на практике человек самостоятельно предоставляет товары, перемещенные в сопровождающем багаже для таможенного контроля и в форме таможенного досмотра. Между тем, приказ ФТС России от 29.07.2011 N 1555 утвердил Инструкцию о порядке заполнения, регистрации, хранения, регистрации актов таможенного досмотра (осмотра) товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза физическими лицами для личного

использования в сопровождаемом багаже, подробнее об установлении результатов таможенного досмотра³¹.

Рассмотрим подробно Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» в нем расширены и детализированы критерии отнесения товаров к товарам для личного пользования, бывшим в употреблении и необходимым в пути следования и месте назначения.

Таблица 2.2 - Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом

Статья 3 Соглашения (утратила силу)	Решение Совета ЕЭК № 107
<p>а) заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации) в случаях, установленных настоящим Соглашением;</p> <p>б) характера и количества товаров;</p> <p>в) частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу.</p>	<p>а) обычный (традиционный) характер использования (эксплуатации) в пути следования и (или) месте назначения том числе с учетом сезонности, цели поездки, вида транспорта, частоты пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза;</p> <p>б) наличие признаков износа, стирки, иного использования (эксплуатации);</p> <p>в) наличие царапин, вмятин, иных механических повреждений;</p> <p>г) отсутствие бирок, ярлыков, этикеток, первичной упаковки, в том числе перемещаемых отдельно, за исключением упаковки, поврежденной способом, исключающим ее восстановление в первоначальное состояние экономически выгодным способом;</p> <p>д) ввоз в единичном либо ином количестве, необходимом для обычного (традиционного) использования (эксплуатации) такого товара, в том числе с учетом сезонности, цели поездки, вида транспорта объективной необходимости в пути следования и</p>

³¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: КоАП РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

	<p>месте назначения;</p> <p>е) информированности физического лица о количестве таких товаров, их качественных характеристиках, в том числе возможных дефектах, повреждений</p>
--	--

В Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» устанавливаются единые ставки таможенных пошлин, налогов, а также категории товаров для личного пользования, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа. Здесь обращаю Ваше внимание на поэтапное снижение стоимостных, весовых и (или) количественных беспошлинных норм ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров для личного пользования.

Глава 37 ТК ЕАЭС, которая заменила главу 49 ТК ТС, содержит множество изменений и дополнений. Она гораздо объемнее предшественницы во многом потому, что в нее вошли строки соглашения между правительствами России, Беларуси и Казахстана от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», а также выдержки из ряда других международных документов. Однако без отсылок все же не обошлось. Все самое главное – нормы ввоза и перечни товаров – регулируются документами Евразийской экономической комиссии или на национальном уровне в каждой стране союза.

В частности, комиссия определяет количественные характеристики товаров и критерии их отнесения к товарам для личного пользования, нормы беспошлинного ввоза, товары, на которые действуют запреты и ограничения, а также те товары, которые под видом личного пользования ввозить нельзя.

А решают вопросы о том, сколько начислять налогов, какой вводить порядок подачи деклараций, государства в отдельности. Кроме того, в пункте 8 статьи 266 ТК ЕАЭС отмечено, что местным законодательством могут устанавливаться дополнительные более жесткие нормы беспошлинного ввоза.

Решить, везут товар для личного пользования или для коммерческого использования, таможенникам было всегда не просто. Опираясь на законодательство при этом было трудно. Официально учитывались такие признаки, как частота перемещения товаров, их характер и количество. Размытость формулировок оставляла простор для творчества и для коррупции, а также порождала конфликты с пассажирами на пунктах пропуска. Теперь в проекте приложения №5 к Решению Совета ЕЭК содержится больше конкретных признаков:

обычный (традиционный) характер использования (эксплуатации) в пути следования и (или) месте назначения, в том числе с учетом сезонности, цели поездки, вида транспорта, частоты пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза;

наличие признаков износа, стирки, иного использования (эксплуатации);

наличие царапин, вмятин, иных механических повреждений;

отсутствие бирок, ярлыков, этикеток, первичной упаковки, в том числе перемещаемых отдельно, за исключением упаковки, поврежденной способом, исключающим ее восстановление в первоначальное состояние экономически выгодным способом;

ввоз в единичном либо ином количестве, необходимом для обычного (традиционного) использования (эксплуатации) такого товара, в том числе с учетом сезонности, цели поездки, вида транспорта объективной необходимости в пути следования и месте назначения;

информированности физического лица о количестве таких товаров, их качественных характеристиках, в том числе возможных дефектах, повреждениях.

ТК ЕАЭС содержит множество дополнений. Огромным плюсом нового документа стало включение в него положений, которые раньше содержались отдельно в международных актах ЕЭК, что стало важным плюсом именно для физических лиц, которым не так-то просто найти нужный закон среди огромного массива нормативных документов. В свою очередь, документы, принятые как Евразийской экономической комиссией, так и соответствующими органами стран-членов ЕАЭС, должны быть как можно более прозрачными и понятными людям, которые перемещают товары для личного пользования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Активное развитие внешнеэкономических связей, значительное увеличение числа их участников, изменение таможенной политики в условиях развития рыночной экономики, увеличение вероятности экспорта и импорта более широкого ассортимента товаров - требуют, чтобы таможенные службы обеспечивали высокопроизводительный, эффективный таможенный контроль товаров, транспортных средств, государственной границы.

Проанализировав таможенное законодательство, регулирующее отношения, возникающие в ходе таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, считаем необходимым сделать следующие выводы:

1) Понятия, используемые для правового регулирования передвижения через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами товаров для личного пользования, не всегда уместны, то есть полностью отражают значение этих факторов. К основным принципам движения товаров для личного пользования относятся: право на импорт и экспорт товаров и соблюдение запретов и ограничений.

2) Движение физическими лицами товаров для личного пользования регулируется как на международном, так и на национальном уровнях.

3) Основным условием применения упрощенной процедуры является не назначение лица к категории лиц, а перемещение таким лицом товаров для некоммерческой цели. Поэтому сначала необходимо определить цель товара, то есть определить, являются ли они товарами для предпринимательской (продуктивной) деятельности или товаров для личного пользования, а затем осуществлять перемещение товаров в порядке, установленном законом, . Применение таможенными органами системы управления рисками имеет важное значение в таможенной сфере, что вполне оправдано, поскольку часто необходимо осуществлять соответствующие меры контроля для определения назначения товаров, перевозимых физическими лицами. Лица должны заранее ознакомиться с перечнями товаров для личного пользования,

запрещены, ограничены для перемещения через таможенную границу, а также позаботиться о получении необходимых разрешений в отношении товаров, предназначенных для импорта или экспорта.

4) В местах прибытия на таможенную территорию ЕАЭС или выезда с этой территории для таможенного декларирования товаров для личного пользования может применяться система двойного коридора. В связи с увеличением потока людей, пересекающих таможенную границу для различных целей каждый год, необходимо создать информационные системы, содержащие ответы на часто задаваемые вопросы о прохождении таможенного контроля отдельными лицами, в том числе с использованием системы двойного коридора.

Результаты проведенного исследования особенностей перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС для личного пользования позволяют сделать вывод - деятельность таможенных органов России и физических лиц - участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), регламентирована новой, многоуровневой по своей структуре нормативно - правовой базой. Основным документом стал Таможенный кодекс ЕАЭС, имеющий статус международного договора. Следует заключить, что указанный документ внес значимые изменения в порядок перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами для личного пользования. Однако в целом, нормативно - правовая база, регламентирующая порядок перемещения товаров физическими лицами в настоящее время продолжает активно формироваться, в связи с необходимостью приведения национального законодательства РФ в соответствие с законодательством ЕАЭС.

Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования (речь идет только о товарах, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, имеющих различный административно-правовой статус) регламентирован

специальными нормами таможенного законодательства ЕАЭС, не предусматривающими, как правило, применения таможенных процедур.

При этом предназначение товаров определяется таможенным органом, исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу. Но при этом остается открытым вопрос, полностью отданный на усмотрение должностного лица таможенного органа непосредственно осуществляющего таможенное оформление - достаточно ли этого для определения перемещаемого физическим лицом товара, как товара для личного пользования или нет. С одной стороны это явно необходимо для борьбы с преступлениями и правонарушениями в данной области, а с другой стороны обычные туристы неоднократно пересекшие границу в установленный период, или ввозящие «излишние» по весу или количеству товары могут подвергнуться необоснованному налогообложению. Полностью такая система может работать только при 100% декларировании всех товаров при въезде и выезде, и создания соответствующей таможенной базы данных на въезд и выезд, что требует как значительных затрат так и расширения штатов.

Следует сделать вывод о том, что основные правовые принципы организации совершения таможенных операций с товарами для личного пользования, перемещаемыми физическими лицами, заложенные в ТК ЕАЭС, практически не отличаются от принципов, применявшихся в российском таможенном законодательстве.

В случае отнесения товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу, к товарам не предназначенным для личного пользования, таможенные операции в отношении таких товаров (включая таможенное декларирование) совершаются в порядке, предусмотренном для участников внешнеэкономической деятельности.

Установленный в соответствии ТК ЕАЭС порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность: предоставления полного освобождения от уплаты

таможенных пошлин, налогов; применения единых ставок таможенных пошлин, налогов; взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (особенный порядок).

То есть имеет место достаточно широкий спектр вариантов обременений для перемещения товаров для личного пользования. Выбор того, который будет применен на практике к конкретным товарам, предопределяется не только статусом лица, перемещающего товары, но и стоимостными и количественными параметрами последних, установленными в отношении ввоза данных товаров на таможенную территорию или их вывоза за ее пределы количественными ограничениями, административными требованиями.

Практика показала, что информационная недоступность нормативных актов стран ЕАЭС, отсутствие комментария к ТК ЕАЭС, неразработанность необходимых разъяснений нередко приводят к проблемам правоприменения.

Считается возможным заключить, что основными мерами направленными на совершенствование порядка таможенного оформления и таможенного контроля перемещения товаров, физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС для личного пользования, будет разработка новых и дополнение имеющихся нормативно-правовых актов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: ТК ЕАЭС // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: КоАП РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2012 № 316-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза» [Электронный ресурс]: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.01.2014 № 7 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 20.05.2016 № 1000. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. «План совершенствования таможенного администрирования» [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 26.09.2013 № 1721-р. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» [Электронный ресурс]: Решение совета Евразийской

экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. «О почтовой связи» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 17.07.1999 № 176-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядок заполнения пассажирской таможенной декларации» [Электронный ресурс]: Решение Комиссии таможенного союза от 18.10.2010 № 287 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Аброскин А. Товары для личного пользования: новации [Текст] / А.Аброскин // Валютное регулирование и ВЭД. — 2015. — №9

12. Алейников И.А. Совершенствование таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] // И.А. Алейников, Р.П. Мешечкина, А.Ю Антонов / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2016. С. 244-255.

13. Безуглов Д.А. Информационная система идентификации багажа при таможенном контроле физических лиц [Электронный ресурс] / Д.А. Безуглов, М.Ю. Щерба // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 10-1. – С.15-19; Режим доступа: www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40801 (дата обращения: 6.06.2018)

14. Власова В. М. Таможенные операции [Текст]: научное издание / В.М.Власова. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 144 с. – 10000 экз

15. Воловик Н. Внешняя торговля. [Текст]: Н. Воловик, К. Харина // Экономическое развитие России, — № 7, — 2015. — 40 с.

16. Гварлиани Т.Е. Налогообложение и таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учебно-метод. пособие и практикум. [Текст]: Т. Е. Гварлиани. - М. : Финансы и статистика, 2017. - 288 с. : ил.)

17. Международное регулирование внешнеэкономической деятельности [Текст]: научное издание / Д.П.Александров, А.В.Бобков и др.; под общ. Ред. В.С.Каменкова; рец. В.Г.Тихиня. – М. : Изд-во деловой и учебной литературы ; Минск : Дикта, 2015. – 799 с. – 1500 экз.

18. Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу евразийского экономического союза [Текст] / Р.П . Мешечкина, А.Ю. Антонов // Фундаментальные исследования. 2016. № 2-2. С. 397-401.

19. Митин А. Н. Управление в таможенных органах (организационно-правовой аспект) [Текст]: учебное пособие / А.Н.Митин, Д.В.Осинцев; рец. А.Н.Семин и др. – Екатеринбург : УрГЮА, 2017. – 154 с. – 500 экз.

20. Назаренко К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности [Текст] : практическое пособие. / К. С. Назаренко. - М. : Экзамен, 2015. - 383, [1] с.

21. Основы таможенного дела: Учебник [Текст] / Под общ.ред. В.Г. Драганова. – М.: Экономика, 2018. – 687 с.

22. Расследование контрабанды [Текст]: практическое пособие / А.А.Богданович, Ю.П.Гармаев и др.; Под ред. К.Ф.Скворцова. – М. : Юристъ, 2014. – 208 с.

23. Таможенное право Российской Федерации [Текст]: сборник нормативных актов / [сост.: Д. В. Чермянинов, В. П. Баранов]. - Екатеринбург : УрГЮА, 2015. - 211 с.

24. Таможенное право: учебное пособие [Текст] / О.Ю. Бакаева, О.В. Голубь, Е.П. Коваленко, Н.Н. Лайченкова ; отв. ред. О.Ю. Бакаева. - 2-е изд., пересмотр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

25. Толкушкин А. В. Таможенное дело [Текст]: учебник / А. В. Толкушкин ; Академия бюджета и казначейства. - М. : Высшее образование, 2015. - 453 с. - (Основы наук).

26. Трошкина, Татьяна Николаевна. Таможенные платежи: учебно-практ. пособие [для студ. вузов]. [Текст]: Т. Н. Трошкина. - М. : Городец, 2017. - 128 с.

27. Филиппова С.А. Информационные технологии как основа внедрения электронного декларирования в таможенной деятельности [Текст] /С.А. Филиппова, Р.П. Мешечкина // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2015. Т. 3. № 8-1 (19-1). С. 356-360.

28. «Тамогня.ру» — информационно-аналитический // портал [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.tamognia.ru/> (дата обращения 14.06.2017).

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический

институт

Коммерческого, предпринимательского и финансового права

кафедра

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 И.В. Шишко

подпись инициалы, фамилия

« 14 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02«Таможенное дело»

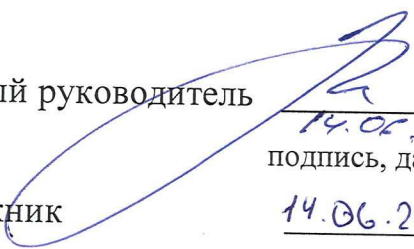
код и наименование направления

Перемещение физическими лицами через таможенную границу товаров для

личного пользования

наименование темы

Научный руководитель


14.06.2018

ст. преподаватель кафедры

М.Г. Жилин

подпись, дата

должность, ученая степень

инициалы, фамилия

Выпускник

14.06.2018

О.К. Свидрицкая

подпись, дата

инициалы, фамилия

Рецензент:


14.06.2018

В.В. Арсеньев

подпись, дата

инициалы, фамилия

Консультант:


14.06.18

И.В. Шишко

подпись, дата

инициалы, фамилия

Красноярск 2018