

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета
Аждарова Мергена Мухамметгулыевича

Научный руководитель
доцент, к.э.н.

И.С. Ермилов

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2018

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Одной из приоритетных задач, стоящих перед таможенными органами Российской Федерации, является экспертное обеспечение таможенных процедур и таможенного контроля, производства по делам об административных правонарушениях и уголовным делам.

Благодаря деятельности экспертов, таможенные органы регулярно получают доказательства, имеющие значение для расследования экономических преступлений и правонарушений в сфере таможенного законодательства. Их экспертные заключения помогают должностным лицам таможенных органов отстаивать свою точку зрения в судах различной инстанции, привлекая нарушителей к административной и уголовной ответственности.

Результаты экспертиз, получаемых из региональных экспертно-криминалистических служб, являются весомым подспорьем для повышения эффективности таможенного контроля. Зачастую один факт недостоверного декларирования, выявленный по результатам экспертизы, становится отправной точкой для целого ряда таможенных проверок и позволяет выявить десятки аналогичных нарушений.

Эксперты-криминалисты выполняют технико-криминалистические исследования документов, почерковедческие экспертизы, экспертизы товаров, транспортных средств, документов и средств таможенной идентификации, проводят исследования программных информационных продуктов, объектов различных форм интеллектуальной собственности.

В настоящее время выбранная тема дипломной работы является достаточно актуальной, так как проведение идентификационной экспертизы имеет особое значение. Не всегда должностные лица таможенных органов по внешнему виду могут определить, что заявленный в декларации и имеющийся в наличии товар, является одним и тем же. В подобных случаях, для выявления фактов недостоверного декларирования, особенно важна экспертная оценка. По результатам проведенных таможенных экспертиз изменяются

классификационные коды товаров, проводится корректировка таможенной стоимости.

Степень разработанности проблемы.

Среди отечественных авторов для написания дипломной работы использовались научные труды таких как: С.Н. Гамидуллаев, А.А. Госносталь, Ю.В. Додонкин, С.П. Жданов, Е.В. Жиряева, М.Б. Казуров, А.В. Нестеров, А.П. Троц и др.

Целью дипломной работы является изучение особенностей производства идентификационной экспертизы товаров для таможенных целей.

Для достижения данной цели поставлен ряд задач:

1. Сформулировать определение экспертизы в таможенном деле, ее виды, роль, порядок назначения и проведения.

2. Изучить специфику и значимость идентификационной таможенной экспертизы.

3. Ознакомиться с деятельностью Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления и Экспертно-криминалистической службы – филиала ЦЭКТУ г. Нижний Новгород.

4. Проанализировать сущность проведения идентификационной таможенной экспертизы.

5. Выявить проблемы в проведении идентификационной таможенной экспертизы.

6. Разработать пути решения выявленной проблемы.

Объект исследования – правовые отношения, возникающие в процессе назначения и производства идентификационных экспертиз в таможенном деле.

Предмет исследования – особенности назначения и проведения идентификационной таможенной экспертизы.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Первая глава дипломной работы «Теоретические основы экспертизы товаров в таможенном деле» состоит из шести параграфов.

В параграфе 1.1 первой главы настоящей работы рассмотрены исторические аспекты экспертизы товаров в таможенном деле. Перечислены наиболее значимые исторические этапы развития института таможенной экспертизы в РФ, отмечены выдающиеся деятели в этой сфере.

В параграфе 1.2 первой главы рассмотрены понятие таможенной экспертизы, перечислены виды таможенных экспертиз, установленные законодателем.

В параграфе 1.3 первой главы представлен существующий на сегодняшний день порядок назначения и проведения таможенной экспертизы.

В параграфе 1.4. излагается порядок отбора проб и образцов товара для целей проведения таможенных экспертиз. Приведены необходимые правовые дефиниции в этой области.

В параграфе 1.5. описывается заключение таможенного эксперта и порядок его оформления.

Параграф 1.6. первой главы характеризует специфичность и значимость идентификационной таможенной экспертизы как наиболее распространенного вида таможенных экспертиз. Приведены последние статистические данные.

В связи с тем, что таможенная экспертиза является инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, важное значение имеет правомочность заключений экспертов, работающих в области таможенного дела.

Сложность построения ТН ВЭД ЕАЭС, большие различия в потребительских свойствах товаров и возможных направлениях использования механизмов идентификации товаров при проведении таможенных экспертиз предполагает использование специальных методик. При этом специальные методики могут применяться должностными лицами таможенных органов (при досмотре) в исполнении служебных обязанностей,

как в рамках таможенного контроля, так и при проведении таможенной экспертизы.

Вторая глава настоящей работы «Анализ эффективности деятельности ЭКС - Приволжского филиала Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления г. Нижний Новгород» состоит из двух параграфов.

В параграфе 2.1 второй главы приведены результаты изучения организационно-экономического характера деятельности Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления.

Центральное экспертно-криминалистическое управление – одно из важнейших звеньев таможенной системы, эффективно решающее самые сложные задачи защиты экономической безопасности государства.

ЦЭКТУ является региональным специализированным таможенным управлением, которое осуществляет судебно-экспертную, экспертно-криминалистическую, экспертно-исследовательскую, научно-исследовательскую и научно-методическую деятельность в интересах безопасности в экономике государства.

По эффективности результатов проведенных экспертиз и исследований, осуществленных в рамках таможенного контроля, а также по выявленным административным правонарушениям, возбужденным уголовным делам, непрерывного экспертного обеспечения, можно констатировать тенденцию роста дополнительных начислений в федеральный бюджет. Так, в 2012 г. начисления в федеральный бюджет составили 1,6 млрд. руб., в 2013 г. – 3,3 млрд. руб., в 2014 г. – 2,8 млрд. руб., а в 2015 г. – 3,2 млрд. руб.

Объем проведенной работы будет понятнее, если пересчитать эти отчисления в отношении деятельности одного эксперта ЦЭКТУ. В среднем это значение составляет более шести миллионов рублей на одного эксперта. В целом по итогам 2016 г. – 34,4% от общего количества экспертиз, выполненных при проведении таможенного контроля (12 743 таможенные экспертизы) позволили выявить правонарушения в области таможенного законодательства.

В параграфе 2.2 второй главы проведен анализ организационно-экономического характера деятельности ЭКС - Приволжского филиала Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления г. Нижний Новгород.

За 2017 г. экспертами отделения было исследовано 1276 образцов товаров, и выполнено 507 экспертиз и исследований, из них на стадии таможенного контроля – 400 экспертиз.

Третья глава дипломной работы «Предложения по совершенствованию проведения идентификационных экспертиз» содержит три параграфа.

В параграфе 3.1 проведено изучение особенности идентификации товаров в условиях действующих санкций.

В связи со сложившейся сложной внешнеполитической ситуацией страны, которая привела к введению запретов на ввоз в страну фруктов и овощей ряда стран, таможенному органу приходиться очень тщательно осуществлять контроль за продукцией обладающей признаками запрещенной, в частности данный контроль направлен на подтверждение заявленной страны происхождения.

Параграф 3.2. посвящен предложениям по оптимизации информационных логистических потоков при осуществлении экспортного контроля и определение экономической эффективности. \

Сформулированные предложения позволяют сэкономить средства федерального бюджета, а также сократить сроки процесса организации таможенной экспертизы.

Параграф 3.3. содержит предложения по совершенствованию организации и проведении идентификационной таможенной экспертизы.

ЦЭКТУ оснащено методической и материально-технической базой, а также аттестованными экспертами, необходимыми для производства экспертиз. По отдельным видам экспертиз ЦЭКТУ имеет ограниченное количество обученных экспертов, и проведение таких экспертиз так же

ограничено или вовсе невозможно. В таких ситуациях таможенный орган прибегает к услугам иных уполномоченных организаций.

Для сокращения сроков проведения таможенной экспертизы и экономии средств федерального бюджета необходимо совершенствование экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов РФ посредством:

- постоянное повышение квалификации и обучение таможенных экспертов;
- расширения спектра проводимых исследований;
- специализации региональных структурных экспертных подразделений ЦЭКТУ;
- обеспечения оптимизации количества назначаемых таможенных экспертиз в рамках СУР
- дальнейшее усиление взаимосвязи качества экспертных заключений и экономического эффекта по результатам проведенных экспертиз.

Ввиду того, что штат ЦЭКТУ по некоторым видам экспертиз имеет ограниченное количество экспертов, и проведение таких экспертиз так же ограничено или вовсе невозможно, таможенному органу, назначившей проведение таможенной экспертизы зачастую приходиться обращаться к услугам иных уполномоченных организаций для проведения таможенных экспертиз. Проведение таких экспертиз, с участием иных уполномоченных организаций занимает вдвое больше времени и дополнительных средств федерального бюджета.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Особая актуальность изучения выявления и минимизации рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС товаров связана с большим разнообразием перемещаемых через таможенную границу декларируемых товаров. В связи с этим возникает чрезвычайно

высокая вероятность наступления риска неправильной классификации декларируемых товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. Изучение данной темы дало возможность сформировать более глубокое представление о тесной связи заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС и системы управления рисками.

В данной дипломной работе был рассмотрен как теоретический материал о Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, Гармонизированной Системе, системе управления рисками, так и аналитический по анализу применения, выявления и минимизации рисков в таможенном деле Российской Федерации.

В процессе исследования были выявлены роль, функции, цели, задачи таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС; рассмотрена нормативно-правовая база, регламентирующая систему управления рисками, а также принципы и порядок классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС; были предложены меры по совершенствованию выявления рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД.

Эффективным инструментом контроля над правильностью классификации товаров является система управления рисками. Она направлена на эффективное выявление правонарушений и на реализацию выборочности таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и их декларировании. Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля. Выборочность контроля призвана сократить сроки совершения таможенных операций, дабы не создавать излишние преграды добросовестным участникам ВЭД.

Одним из видов воздействия на риск является минимизация рисков. Меры по минимизации рисков определяются как формы таможенного контроля и другие законные действия должностных лиц, направленные на минимизацию рисков и вредных последствий при их возможной реализации. В настоящее время ФТС России применяет 87 мер по минимизации рисков. Например, проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр и таможенный досмотр, таможенная проверка, отбор проб и образцов, описание товаров и транспортных средств международной перевозки, таможенная экспертиза и другое.

Еще одним критерием отнесения конкретных товаров в определенную товарную позицию, субпозицию и подсубпозицию являются основные правила интерпретации ЕТН ВЭД ЕАЭС (ОПИ). Они предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне. Всего выделяют шесть основных правил интерпретации и применяются они при классификации любых товаров единообразно и последовательно. Основными признаками ОПИ являются функции, выполняемые товарами, материал изготовления товаров и степень обработки товара.

Для декларанта крайне важно правильно определять код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, а таможенным органам обеспечивать правомерность принятия решений по классификации товаров и грамотно контролировать правильность классификации товаров.

В работе высказаны приведены предложения по совершенствованию выявления рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС, а также приводится экономическая оценка их эффективности.