

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ
ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Воробьёвой Ульяны Игоревны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.А.Мошкина

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

С.А. Овсянников

Саратов 2023

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Реформирование таких важнейших секторов, как экономика и внешняя торговля в 90-х годах, становление государства в качестве Российской Федерации, привели к коренным изменениям среди общества, таможенная система так же не стала исключением в данном аспекте. Произошло качественное совершенствование системы таможенных органов, ввиду перехода экономики страны к условиям рыночных отношений и приспособление таможенного дела в целом к международным стандартам.

Таможенный контроль товаров, которые перемещаются физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС, можно по праву назвать одним из самых важных и актуальных аспектов в таможенном деле, ввиду ряда причин.

Все товары, перемещаемые физическими лицами, в обязательном порядке подлежат таможенному контролю. Ежедневно достаточное количество пассажиров пересекают таможенную границу и являются непосредственными участниками такого процесса, как таможенный контроль. В сегодняшних реалиях мы можем наблюдать, насколько увеличен пассажиропоток, поскольку перемещение осуществляется различными способами - воздушным, автомобильным, железнодорожным, морским и иным путём.

Частота перемещения физических лиц через таможенную границу обусловлена разнообразием целей перемещения, сюда можно отнести и деловые поездки, конференции, учебу за рубежом, трудовую и вынужденную миграцию, а также иное многообразие целей поездки пассажиров. Нельзя не упомянуть о том, что интенсивно реализуется процесс миграции бывших соотечественников и о том, что лица пересекают таможенную границу и в связи с тем, что избрали Российскую Федерацию в качестве своего постоянного места проживания.

Целью дипломной работы является изучение порядка и особенностей таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через

таможенную границу ЕАЭС, а также поиск решений в совершенствовании технологии таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- детально исследовать основы правового регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС;
- определить, каковы особенности совершения таможенного контроля при перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу;
- рассмотреть, каковы цели и задачи осуществления таможенного контроля товаров;
- определить, какие формы таможенного контроля применяются в отношении физических лиц, которые намереваются переместить товары через таможенную границу;
- пронаблюдать, каким образом реализуется перемещение товаров через таможенную границу с использованием системы двойного коридора;
- проанализировать деятельность Саратовской таможни в сфере таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами;
- определить роль и применение технических средств в процессе таможенного контроля, перемещаемых физическими лицами;
- обнаружить пути усовершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС.

Предметом исследования являются нормы, регулирующие процесс таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, исследовавших вопросы, касающиеся таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами, формы таможенного контроля, применяемые в отношении физических лиц и иное. Среди них труды таких ученых, как: О.Ю. Бакаева, К.А. Бекашев, А.В. Рафалович, Т.В. Григорян и другие ученые.

Нормативно – правовую базу исследования составляют - Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон №289-ФЗ «О таможенном регулировании», нормативно-правовые акты и документы, регламентирующие деятельность таможенных органов Российской Федерации, а так же международные документы, применяемые в сфере таможенного контроля при перемещении товаров.

Методологическая основа исследования состоит из следующих научных методов познания: статистического, логического и сравнительно-правового. Использование таких методов позволило детально рассмотреть и обобщить правовой материал, а так же прийти к выводам по теме исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения; двух глав, первая из которых включает в себя четыре параграфа, вторая – три параграфа; заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретические основы перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС», посвящена изучению содержания и сущности таможенного контроля, особенностей перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, форм таможенного контроля, применяемых в отношении физических лиц, а так же перемещению товаров с использованием системы двойного коридора.

Государство с помощью соответствующих норм права регламентирует и закрепляет правила поведения физических лиц при пересечении таможенной границы и при перемещении через нее товаров и транспортных средств. Эффективно осуществляемый таможенный контроль – это обеспеченный должностными лицами таможенных органов посредством организации таможенного контроля уровень национальной и международной безопасности и защиты интересов личности, общества и государства с учетом затраченных на проведение таможенного контроля ресурсов и степени содействия реализации единой торговой политики ЕАЭС.

Правовое регулирование таможенного контроля в рамках Союза представляется в двухуровневом формате. Первый из которых – наднациональный, который регулируется Таможенным Кодексом ЕАЭС. В качестве второго уровня выступает национальный, который в свою очередь в Российской Федерации регулируется Федеральным Законом «О таможенном регулировании».

Автором был дан анализ понятию таможенного контроля. В соответствии с ТК ЕАЭС, таможенный контроль – это совокупность действий, осуществляемых таможенными органами, которые направлены на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в области таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. В широком же смысле, таможенный контроль представляет собой вид государственного контроля, который

реализуется в исключительном порядке только лишь таможенными органами.

Автором так же были проанализированы принципы таможенного контроля, на основании которых реализуется таможенный контроль. Такими принципами являются: принцип законности, выборочности, гуманности, оперативности, а так же принцип системы управления рисками.

Были рассмотрены и детализированы количественные и стоимостные характеристики, предъявляемые в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами без уплаты таможенных пошлин и налогов при ввозе на таможенную территорию, а именно:

1) Товары для личного пользования, за исключением этилового спирта, алкогольных напитков с концентрацией спирта более 0,5 об.%, ввозимые в сопровождаемом или несопровождаемом багаже воздушным транспортом – стоимость не превышает сумму, эквивалентную 10 000 евро и вес не превышает 50 кг;

1.1 Табак, табачные изделия; продукцию, содержащую табак, никотин и предназначенную для вдыхания с помощью нагрева или другими способами (без горения) – 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 200 изделий с нагреваемым табаком («стиков»), или 250 г табака, или изделия в ассортименте общим весом не более 250 г;

2) Товары для личного пользования, за исключением этилового спирта, алкогольных напитков с концентрацией спирта более 0,5 об.%, ввозимые в сопровождаемом или несопровождаемом багаже видами транспорта, отличными от воздушного, или в пешем порядке – стоимость не превышает сумму, эквивалентную 1000 евро и вес не превышает 31 кг (до 01 октября 2023 года)

2.1. Табак, табачные изделия; продукцию, содержащую табак, никотин и предназначенную для вдыхания с помощью нагрева или другими способами (без горения) – 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 200

изделий с нагреваемым табаком («стиков»), или 250 г табака, или изделия в ассортименте общим весом не более 250 г;

3) Товары для личного пользования, пересылаемые в международных почтовых отправлениях – стоимость не превышает сумму, эквивалентную 1000 евро и вес брутто не превышает 31 кг.

4) Без таможенного декларирования граждане могут ввезти на территорию ЕАЭС до 3 литров алкоголя, а в случае перемещения от 3 до 5 литров, необходимо подать таможенную декларацию и заплатить пошлину в размере 10 евро за 1 литр.

Автор так же проанализировал характеристики, предъявляемые к товарам, перемещаемыми физическими лицами через таможенную границу при осуществлении таможенного декларирования товаров при выезде:

1) По общим правилам, без таможенного декларирования разрешено вывозить валюту в сумме, не превышающей в эквиваленте \$10 000 (общая сумма наличных и дорожных чеков). Однако, в соответствии с Указом Президента РФ от 02 марта 2022 был введен временный запрет на вывоз валюты свыше \$10 000.

2) Денежные инструменты (векселя, банковские чеки, ценные бумаги на предъявителя) подлежат обязательному декларированию вне зависимости от суммы.

3) Разрешено вывозить до 5 кг рыбы и морепродуктов, а также до 250 грамм осетровой икры в заводской упаковке и при наличии магазинных чеков, превышение указанных норм строго запрещено.

4) Запрещено вывозить более 10 литров топлива в отдельной таре (не в топливном баке).

В рамках отдельного параграфа рассматриваются формы таможенного контроля, применяемые в отношении физических лиц. В отношении физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу, применяются такие формы таможенного контроля, как: получение

объяснений, проверка таможенных и иных документов, таможенный осмотр, таможенный досмотр и личный таможенный досмотр.

Автором было рассмотрено перемещение товаров с использованием системы двойного коридора. Применение данной системы подразумевает автономный выбор физического лица, пересекающего границу, таможенного декларирования товаров, предназначенных для личного пользования в письменном формате, а так же выбор определенного вида коридора для осуществления таможенных операций. При перемещении товаров с использованием системы двойного коридора существуют так называемые «зеленый» и «красный» коридоры.

Вторая глава. «Практика перемещения товаров для личного пользования (на примере Саратовской таможни)». Был осуществлен анализ деятельности Саратовской таможни, уделено особое внимание использованию технических средств таможенного контроля, а так же выработаны предложения по совершенствованию таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

На основании статистических данных, автором был сделан вывод, что количество таможенных досмотров, проводимых должностными лицами Саратовской таможни в 2022 году, уменьшилось в сравнении с результатами 2021 года, а вот количество таможенных осмотров наоборот, увеличилось практически в 2,5 раза в сравнении с 2021 годом.

Одним из главных аспектов деятельности таможенных органов является применение технических средств таможенного контроля, без использования которых уже не представляется возможным обеспечить эффективное, объективное осуществление таможенного контроля. Использование технических средств таможенного контроля в практической деятельности таможенных органов является архиважным инструментом, с помощью которого таможенные органы могут эффективно и планомерно реализовывать свою деятельность по пресечению и выявлению нарушений в сфере таможенного законодательства.

Положения Стратегии развития ФТС до 2030 года¹ имеют большое значение для решения проблем, возникающих в ходе таможенного контроля товаров. Одно из ведущих направлений Стратегии – это эволюция системы управления рисками. Она должна обладать следующими характеристиками – гибкость, самонастраиваемость и автоматизированность. Целью создания такой СУР будет являться минимальный уровень проведения таможенного контроля для обеспечения соблюдения законодательства с максимальной эффективностью.

Обладающая принципиальной новизной и уникальностью, такая система управления рисками будет основываться на таких принципах, как:

- применение искусственного интеллекта;
- информационное взаимодействие с бизнесом;
- интеграция сегментов СУР таможенных служб государств-членов ЕАЭС;
- применение технологии, базирующейся на принципах Data Mining.

Не менее интересным направлением деятельности ФТС РФ станет и интеллектуальный пункт пропуска, целью которого станет автоматическое совершение таможенных операций.

При въезде в пункт пропуска будут осуществляться такие действия, как - автоматическое распознавание и фиксация номера ТС, автоматический весогабаритный контроль, автоматический рентгеноскопический контроль, автоматическое принятие решения о выборе порядка совершения операций.

В «зеленом» коридоре предполагается безостановочное движение с принятием решений ЕАИС ТО, а в «красном» коридоре – проведение должностными лицами контрольных операций.

¹ План мероприятий на период 2021-2024 годов по реализации Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года и информация о его исполнении // Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Сайт] URL: <https://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/strategiya-razvitiya-fts-rossii-do-2030-goda/plan-meropriyatij-na-period-2021---2024-godov-po-realizaczii-strategii-razvitiya-tamozhennoj-sluzhby-rossijskoj-federaczii-do-2030-goda-i-informacziya-o-ego-ispolnenii> (дата обращения 26.05.2023)

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы, возникающие в ходе осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами, которые требуют незамедлительного решения.

В современное время взаимодействие должностных лиц таможенных органов с физическими лицами – это один из неотъемлемых аспектов, составляющий общую деятельность таможенных органов.

Неоспорим тот факт, что на данный момент существование физических лиц, перемещающих товары в нарушение таможенных правил, а так же товаров, реализуемых для извлечения коммерческой прибыли от такой деятельности, но перемещаемых под видом товаров для личных, семейных нужд, представляет большую проблему. Для решения этой проблемы необходимо грамотно выстроить политику отношений к физическим лицам и перемещаемым им товарам.

Автором так же была обнаружена проблема недостаточной правовой грамотности физических лиц в отношении норм таможенного законодательства, вследствие чего такие лица могут не знать, что они перемещают товары в нарушение таможенного законодательства.

Выявлена проблема использования устаревших технических средств таможенного контроля, эффективность которых является недостаточной для того, чтобы удовлетворить потребности таможенных органов Российской Федерации. Технические средства таможенного контроля представляются важнейшим инструментом таможенного контроля товаров, ввиду этого является жизненно важным использование высокотехнологичного оборудования. Для его качественного и, главное, длительного использования, необходимо так же повышать уровень квалификации должностных лиц таможенных органов.

Выборочность объектов таможенного контроля так же была выделена нами в качестве достаточно важной проблемой, возникающей в

ходе осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

Анализируя все вышесказанное и вышеизложенное, хочется рассчитывать, что такие кардинальные изменения и нововведения, а так же предложенные автором пути решения проблем, возникающих в процессе осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами, приведут к качественному и эффективному реформированию и модернизации всей системы таможенной службы Российской Федерации. При разработке решения проблем и повышения эффективности развития таможенного контроля автором выявлено, что это достаточно трудоемкий процесс, требующий времени, сил и вложений денежных ресурсов.