

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА, НАЗНАЧАЕМАЯ ТАМОЖЕННЫМИ
ОРГАНАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Хворых Полины Сергеевны

Научный руководитель
доцент О.Ю. Соблукова

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

Саратов 2023

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. В настоящее время роль экспертного исследования института таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля является актуальной и имеет тенденцию возрастания. В первую очередь, это связано с появлением современных технологий, позволяющих обходить запреты и являющихся основной для совершения правонарушений в области таможенного дела.

В выявлении и раскрытии правонарушений в области таможенного дела таможенная экспертиза играет одну из главных ролей, является неотъемлемой частью таможенного контроля в целом, вспомогательной функцией которой является своевременное нахождение, выявление и решение проблем, связанных с нарушениями в области таможенного дела.

При этом институт таможенной экспертизы нуждается в оценке его состояния, а также во внесении предложений с целью повышения его эффективности.

Целью дипломной работы поставлено рассмотрение правовой регламентации и теоретического содержания института таможенной экспертизы, выявление фактов, препятствующих повышению его эффективности, а также разработка предложений и рекомендаций по его совершенствованию.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- исследование понятия таможенной экспертизы и оснований для её назначения;
- детальный анализ видов и классификации таможенных экспертиз;
- рассмотрение порядка назначения и проведения таможенной экспертизы;
- изучение нормативно-правового регулирования процедуры таможенной экспертизы;

- исследование современного состояния института таможенной экспертизы;
- выявление проблем, препятствующих эффективности таможенной экспертизы;
- проведение анализа и обобщения судебной практики по спорам об обжаловании решений таможенных органов с учётом результатов таможенных экспертиз;
- выявление оснований для признания решения о классификации товаров незаконным;
- разработка рекомендаций по решению существующих проблем.

Объектом исследования является деятельность таможенных органов по организации и проведению таможенных экспертиз.

Предметом исследования является изучение правового регулирования, теоретического содержания и практических аспектов применения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, исследовавших вопросы института таможенной экспертизы в таможенных органах РФ и анализировавших недостатки системы таможенно-экспертной деятельности ФТС. Среди них труды таких ученых, как: Е.И. Андреева, А.Ф. Колпаков, А.В. Нестеров, Е.Е. Кулешова, С.В. Халипов, и другие ученые.

Нормативную базу исследования составили: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральные законы «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», другие федеральные законы и подзаконные нормативные правовые акты по тематике исследования.

Методологические основы составляют общенаучные методы изучения: обобщение, сравнительный анализ, а также экономико-статистический методы, и др.

институт таможенной экспертизы нуждается в совершенствовании, так как непосредственно вызывает много споров со стороны участников ВЭД, и не всегда позволяет прийти к точному решению того или иного вопроса, с целью которого назначается таможенная экспертиза. Это свидетельствует о новизне научного исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Институт таможенной экспертизы: понятие, сущность, особенности» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей института таможенной экспертизы. Таможенная экспертиза представляет собой процедуру, включающую только исследования и испытания, проводимые таможенным экспертом, сторонние же организационные вопросы назначения и производства таможенной экспертизы не входят в это понятие. Таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, так как зачастую без проведения экспертного исследования не предоставляется возможным достоверно и однозначно судить о легальности совершения внешнеэкономической сделки.

Автором был дан анализ понятию таможенная экспертиза, в ходе которого данному термину было дано широкое и узкое значение. В широком смысле, согласно ст. 388 ТК ЕАЭС, «таможенная экспертиза» – это действия, которые включают в себя исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, в области таможенного регулирования.

С помощью таможенной экспертизы решаются различного рода задачи в области таможенного регулирования. Чаще всего встречаются следующие задачи:

- определение физико-химических характеристик товара, его конструктивных и технологических особенностей, необходимых для идентификации товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, контроля правильности применения мер тарифного и нетарифного регулирования;
- определение показателей количества товаров, в частности, для контроля правильности исчисления таможенных платежей по специфической ставке, контроля выполнения таких нетарифных мер, как квотирование;

- определение рыночной стоимости товара по результатам товароведческих исследований для контроля правильности заявления декларантом таможенной стоимости;
- определение параметров технологических процессов, например, нормы выхода готовой продукции при заявлении таможенной процедуры переработки;
- определение подчисток, исправлений и других фальсификаций в таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документах, предоставленных для совершения таможенных операций

Отдельное внимание было уделено рассмотрению источников правового регулирования и функционирования института таможенной экспертизы, к которым относятся Конституция российской Федерации, федеральные законы: «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Приказы ФТС и Решения Комиссии Таможенного союза, например, Приказ ФТС России от 21.07.2011 № 1500 “Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы”, Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №258 “О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля”.

Автором обращается внимание на ряд субъектов, осуществляющих назначение и проведение таможенных экспертиз. К их числу относятся лицо, назначающее экспертизу, и эксперта, проводящего её. Кроме субъектов таможенной экспертизы следует отметить её участников, то есть лиц, наделённых определенными полномочиями при назначении и проведении таможенной экспертизы, в частности начальника ЦЭКТУ (его филиала) или руководителя уполномоченной организации, которой поручено проведение таможенной экспертизы, а также декларанта или иного лица, обладающего

полномочиями в отношении товара, являющимся объектом таможенной экспертизы.

Отдельное внимание уделяется правам декларантов, которые они имеют при назначении и проведении таможенной экспертизы:

- заявлять мотивированное ходатайство о постановке дополнительных вопросов таможенному эксперту для получения по ним заключения таможенного эксперта;
- получать заключение таможенного эксперта в таможенном органе, назначившем таможенную экспертизу;
- присутствовать при отборе проб и (или) образцов товаров таможенными органами для проведения таможенной экспертизы;
- представлять информацию и (или) документы, необходимые для проведения таможенной экспертизы.

Таким образом, автор приходит к выводу о том, что таможенная экспертиза является важнейшим инструментом использования специальных знаний экспертов в деятельности таможенных органов в целях получения должностными лицами новой информации, впоследствии имеющей доказательственное значение, которая не может быть получена другими средствами.

В рамках отдельного параграфа упоминаются виды таможенных экспертиз и их классификация:

- а) товароведческие;
- б) материаловедческие;
- в) экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров;
- г) технологические;
- д) экспертизы, связанные с исследованием объектов интеллектуальной собственности, в том числе информационных продуктов;

е) искусствоведческие,

ж) криминалистические, в том числе:

1) трасологические;

2) экспертизы пломб и запорно-пломбировочных устройств;

3) экспертизы замков и иных запирающих устройств;

4) почерковедческая экспертиза;

з) технико-криминалистическое исследование документов;

и) химические;

к) прочие.

Процесс проведения таможенной экспертизы можно разделить на три этапа:

1) назначение таможенной экспертизы;

2) производство таможенной экспертизы;

3) оценка заключения таможенного эксперта лицом, назначившим таможенную экспертизу и принятие решения на его основе.

Отдельный параграф посвящён правовому регулированию процедуры таможенной экспертизы. В соответствии с ТК ЕАЭС и Договором о ЕАЭС таможенные экспертизы должны соответствовать международным требованиям (должны быть гармонизированы, обладать взаимозаменяемостью). Более того, в соответствии с нормами Киотской конвенции, порядок назначения и проведения таможенных экспертиз должен соответствовать международным стандартам, в частности, международным методикам проведения экспертных исследований товаров.

Также упоминается то, что таможенные экспертизы проводятся как государственными, так и коммерческими экспертными организациями, и заключения тех и других принимаются в судах, соответственно, подготовка этих экспертов должна быть единой. Такая специальная подготовка

предусмотрена для экспертов, состоящих на государственной службе в ФТС России, однако подготовка и аттестация иных экспертов для иных экспертных организаций в ЦЭКТУ в настоящее время не проводится, так как данные нормы не регламентированы Положением о ЦЭКТУ, следовательно, отсутствуют и полномочия по организации такого вида деятельности.

В связи с этим система нуждается в изменении необходимости проведения специальной подготовки (коммерческих) экспертных организаций для экспертов выполнения иных таможенных экспертиз. Такая подготовка иных экспертов, установление определённых требований к ним позволят избежать в значительной мере возникновения проблемных ситуаций и впоследствии снизят процент негативной судебной практики в таможенных органах.

Глава 2 «Проблемы и перспективы развития института таможенной экспертизы» посвящена изучению современного состояния института таможенной экспертизы и путям повышения его эффективности.

В современных условиях роль экспертного исследования и института таможенной экспертизы в процессе таможенного контроля возрастает. Это объясняется применением новейших технических достижений, в том числе в сфере информационных технологий, применением отлаженных схем противоправной деятельности, наличием угроз со стороны криминального мира в отношении участников внешнеэкономической деятельности и т.д.

В связи с этим одной из актуальных проблем в сфере таможенного дела является необходимость совершенствования института таможенной экспертизы.

Исходя из этого возникает проблема профессиональной подготовки таможенных экспертов в России и их аттестация. Правоотношения, относящиеся к подготовке и аттестации экспертов на право проведения исследований в настоящее время, урегулированы недостаточно. Однако работа в этом направлении ведется постоянно, пересматривается система

подготовки специалистов данной области. Она предусматривает повышение квалификации в Российской таможенной академии, отраслевых ВУЗах и НИИ. Для повышения уровня профессионализма экспертов и эффективности системы уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру специальными комиссиями каждые 5 лет. В целях обеспечения стабильности и результативности таможенных экспертиз целесообразным представляется рассмотрение возможности создания при ФТС России системы подтверждения компетентности иных экспертов и уполномоченных экспертных организаций.

Автором также поднимается ряд проблем института таможенной экспертизы, таких как возрастание количества дел, возбуждаемых таможенными органами по линии административного производства и недостаточное материально техническое обеспечение. В связи с выявленными проблемами предлагаются пути решения данных проблем: увеличение финансирования таможенных органов за счёт средств из Федерального бюджета и разработка нормативной базы, которая послужила бы основой для построения отношений между коммерческими организациями и таможенными органами.

Проблемы в данной отрасли сопряжены, в основном, с процесса проведения таможенной экспертизы, а также количеством споров, которые возникают между участниками ВЭД и таможенными органами практически постоянно и по любым вопросам. Практика таможенных экспертиз демонстрирует огромный спектр вопросов, из-за которых те, кто перевозит товары, часто не соглашаются с ФТС и сотрудниками, принимающими решения по каждой конкретной ДТ, в равной степени, будь то неверная корректировка стоимости, кода согласно ТН ВЭД ЕАЭС, либо несправедливо наложенный административный штраф или сведения, которые были получены в ходе проверки и сама законность этой проверки встают под сомнения.

Автор предлагает решение проблемы громоздкости проведения таможенной экспертизы путём внедрения в систему таможенно-экспертной деятельности ФТС программный интеллект, который получил название Интеллектуальная Информационная Система Поддержки Принятия Решений (ИСППР). Сущность её в том, что она проводит оценку норм, признаков, фактов, условий, чтобы на основании математической логики принять единственно верное с точки зрения соблюдения заданных ограничений решений, принять на себя часть функций, которые в данный момент осуществляет человек.

Данная ИКТ призвана облегчить порядок проведения таможенной экспертизы и снизить нагрузку на таможенные органы, а также участников ВЭД, сократить временные и материальные затраты.

Актуальность для ее использования в таможенных органах:

- снижение временных издержек на подготовку и принятие решений о проведении таможенной экспертизы,
- поддержание баланса между технологической и экономической эффективностью и безопасностью, защитой прав и свобод физических и юридических лиц,
- обеспечить мониторинг состояния работы сложных интеллектуальных системы с применением технологий искусственного интеллекта на предмет соответствия позитивному праву, сложившейся в правоприменительной практике.

Обеспечив внедрение данной системы в таможенные органы региона осуществления таможенной экспертизы ФТС получит в свое распоряжение новейшую автоматизированную систему, которая позволит не только сделать более качественным сам процесс таможенной экспертизы, но и позволит сократить количество нарушений в данной области, а также увеличить эффективность работы сотрудников таможенных органов и информационное взаимодействие с участниками ВЭД.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы института таможенной экспертизы, требующие незамедлительного решения.

Анализ структур экспертно-исследовательских работ ЭКС показывает, что одними из самых частых экспертиз являются идентификационная и товароведческая, так, как для принятия решения о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить характеристики товара, что должностные лица таможенных органов зачастую не могут сделать самостоятельно.

На сегодняшний день происходит развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, но недостаточно оптимизированно законодательство, на основе которого она осуществляется, поэтому возникают проблемы рациональной организации экспертной деятельности, но вместе с тем же происходит и глобальное развитие, и совершенствование таможенной экспертизы в Российской Федерации.

Ведь только за последние годы более трети от общего числа проведенных таможенных экспертиз, способствовали обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности и более качественному обеспечению национальной безопасности.