

**Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования
«Уральская государственная юридическая академия»**

Кафедра государственно-правовых дисциплин

УЧЕБНЫЙ КУРС

Таможенное право

Учебно-методический комплекс.

Для студентов, обучающихся по очной форме обучения

Автор-составитель: преподаватель

Э.Ф. Туразянова

Уфа, 2010

Составители:
Туразянова Эльвира Феликсовна
преподаватель
филиала ГОУ ВПО УрГЮА в городе Уфе

Введение.

Таможенное право является правовой дисциплиной, подлежащей обязательному изучению при получении юридического образования. Целью данного курса является получение студентами теоретических и практических знаний в области одного из важнейших правовых институтов в современной России. Изучение правовых основ таможенного дела в последние годы приобрело несомненную актуальность. Все большее число российских организаций выходят на мировой рынок, сотрудничают с иностранными партнерами, включаются в таможенную инфраструктуру либо просто занимаются реализацией импортной продукции.

Таможенное право России имеет многовековую историю, а в последнее время значительно реформируется и испытывает непрерывный процесс обновления. Вступивший в законную силу с 1 января 2004 г. новый Таможенный кодекс положил начало стадии совершенствования таможенного законодательства. В нем нашли отражение такие, например, новеллы, как: сокращение сроков таможенного контроля, система управления рисками, предварительное декларирование, возможность условного выпуска товаров, модернизация таможенной службы.

Предлагаемая программа значительно выходит за рамки обычной сокращенной сетки часов, ориентируя студентов на самостоятельное изучение различных аспектов таможенного дела и таможенного права России.

В задачи курса входит изучение теоретических и практических основ правового регулирования перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, таможенных процедур, в том числе таможенного оформления, таможенных режимов и специальных таможенных процедур, порядка взимания таможенных платежей, таможенного контроля, обжалования действий и решений таможенных органов, ответственности, применяемой за нарушения таможенных правил, а также общих вопросов административного производства по делам о нарушении

таможенных правил.

Студент должен знать не только материалы учебников, но и решения Конституционного и Верховного судов в сфере таможенного регулирования, а также иную нормативную и монографическую литературу. Ее список, приведенный в данных учебно-методических материалах, не носит исчерпывающий характер, так как появляются новые исследования, принимаются новые законы. Студент должен следить за этими новеллами, а также за практикой применения таможенного права в сфере таможенного регулирования.

В результате освоения содержания программы курса студент должен уметь толковать и применять нормативные правовые акты таможенного законодательства, знать методы и средства обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а также знать основные формы таможенной деятельности, ознакомиться с административно-юрисдикционной деятельностью таможенных органов.

Тематический план

№	Наименование тем	Количество часов	
		ЛК	Сам. работа
1	Таможенное регулирование и таможенное дело	2	2
2	Таможенные органы Российской Федерации как субъекты таможенного права	2	2
3	Правовые формы деятельности таможенных органов Российской Федерации	2	2
4	Индивидуальные и коллективные субъекты таможенного права	2	2
5	Таможенные процедуры. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств	2	2
6	Правовое регулирование таможенного оформления товаров и транспортных средств	2	2
7	Специальные таможенные процедуры	2	2
8	Правовые аспекты взимания таможенных платежей	2	2
9	Правовое регулирование таможенного и валютного контроля	2	2
10	Административное принуждение и административная ответственность в области таможенного дела	4	2
11	Административное производство делам о нарушении таможенных правил	2	2
12	Обжалование решений и действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц	2	2
13	ВСЕГО:50	26	24

ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО»

Содержание тем дисциплины

Тема № 1. Таможенное регулирование и таможенное дело

Понятие и конституционные принципы таможенной политики. Понятие и цели таможенного дела.

Таможенное право как самостоятельная комплексная развивающаяся отрасль законодательства. Основные тенденции развития таможенного права. Система таможенного права. Предмет таможенного права. Методы и принципы таможенного права. Таможенное законодательство: понятие, содержание, порядок вступления актов таможенного законодательства в законную силу, действие их во времени, требования к актам таможенного законодательства.

Таможенная территория и таможенная граница: понятие, содержание, особенности. Особые экономические зоны.

Таможенные правовые отношения. Публичный характер таможенных правоотношений. Содержание таможенных правоотношений. Нормы таможенного права: понятие, классификация и применение. Действие норм таможенного права во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Источники таможенного права: понятие и классификация. Конституционные основы регулирования в сфере таможенного дела. Таможенный кодекс Российской Федерации как основной источник таможенного права. Его значение, содержание и структура. Общая характеристика Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе». Иные федеральные законы и ведомственные нормативные акты как источники таможенного права. Основные категории таможенного права.

Тема № 2. Таможенные органы Российской Федерации как субъекты таможенного права

Понятие таможенного органа. Система таможенных органов. Принципы деятельности таможенных органов. Формы деятельности таможенных органов: правотворческая, правоприменительная, правоохранительная, экономическая. Компетенция, структура, основные функции таможенных органов. Правовой статус Федеральной таможенной службы России как федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела. Правовой статус региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов: основные функции, полномочия. Международное сотрудничество таможенных органов.

Тема № 3. Правовые формы деятельности таможенных органов Российской Федерации

Генезис правового регулирования в сфере таможенного дела. Виды нормативных правовых актов таможенного законодательства. Этапы подготовки нормативных правовых актов Федеральной таможенной службы России. Порядок опубликования и вступления в силу нормативных правовых актов Федеральной таможенной службы России. Особенности применения таможенными органами законодательства Российской Федерации.

Понятие и содержание правоприменительной деятельности таможенных органов. Правовые основы правоохранительной деятельности таможенных органов. Таможенные органы как органы дознания. Виды экономических преступлений в области таможенного дела.

Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.

Контролируемые поставки товаров, как разновидность оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.

Тема № 4. Индивидуальные и коллективные субъекты таможенного права

Виды индивидуальных субъектов таможенного права. Граждане Российской Федерации как субъекты таможенного права. Особенности участия в таможенных правоотношениях иностранных граждан и лиц без гражданства. Участие в таможенных правоотношениях беженцев, вынужденных переселенцев и лиц, переселяющихся в Российскую Федерацию на постоянное место жительства.

Виды коллективных субъектов таможенного права. Участие юридических лиц в таможенных правоотношениях. Правовой статус таможенного брокера и правовые основы его деятельности. Правовой статус таможенного перевозчика, порядок его приобретения. Ответственность таможенного перевозчика. Правовой статус владельца склада временного хранения. Порядок включения в Реестр владельцев складов временного хранения.

Тема № 5. Таможенные процедуры. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств

Понятие и правовое регулирование таможенных режимов. Классификация таможенных режимов: особенности и содержание. Основные таможенные режимы: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит. Экономические таможенные режимы: переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный склад). Завершающие таможенные режимы: реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства. Специальные таможенные режимы: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы.

Тема № 6. Правовое регулирование таможенного оформления товаров и транспортных средств

Понятие и порядок производства таможенного оформления. Процедуры производства таможенного оформления. Виды и стадии таможенного оформления. Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Внутренний таможенный транзит: правовое регулирование, содержание, условия получения разрешения. Временное хранение товаров как таможенная процедура: понятие, сроки, правовой статус владельца склада временного хранения. Декларирование как основная стадия таможенного оформления: понятие, правовые основы, формы и порядок декларирования товаров и транспортных средств. Условия и основания для выпуска товаров.

Тема № 7. Специальные таможенные процедуры

Перемещение транспортных средств. Временный ввоз транспортных средств: порядок, сроки, операции. Временный вывоз транспортных средств: сроки, обратный ввоз, изменение таможенного режима временного вывоза.

Перемещение товаров физическими лицами. Порядок перемещения товаров физическими лицами, предусматривающий полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов. Таможенное оформление, декларирование товаров физическими лицами.

Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях: запреты и ограничения, таможенный осмотр и таможенный досмотр, таможенное оформление, порядок уплаты таможенных платежей.

Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц: порядок, сфера применения, таможенные льготы для отдельных категорий иностранных лиц.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач: особенности ввоза и вывоза, порядок декларирования, применение запретов и ограничений, порядок уплаты таможенных пошлин.

Тема № 8. Правовые аспекты взимания таможенных платежей

Правовые основы института таможенных платежей. Понятие, классификация и общий порядок уплаты таможенных платежей. Товарная

номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТНВЭД): понятие и структура. Таможенная пошлина как основной таможенный платеж: понятие, виды (ввозные, вывозные, транзитные). Виды ставок таможенных пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины как особые виды пошлин. Методы расчета таможенной стоимости товаров. Определение страны происхождения товаров. Порядок исчисления и сроки уплаты таможенных платежей. Особенности уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств физическими лицами.

Тема № 9. Правовое регулирование таможенного и валютного контроля

Понятие и виды таможенного контроля. Освобождение от таможенного контроля.

Формы и порядок проведения таможенного контроля. Проверка документов и сведений. Устный опрос. Получение пояснений. Таможенное наблюдение. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Личный досмотр. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Осмотр территорий и помещений для целей таможенного контроля. Таможенная ревизия. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля. Освобождение от определенных форм таможенного контроля.

Понятие и нормативное закрепление порядка осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации.

Тема № 10. Административное принуждение и административная ответственность в области таможенного дела

Понятие и особенности применения административного принуждения таможенными органами. Виды мер административного принуждения: меры предупредительного характера, меры административного пресечения, меры

обеспечения производства по делу об административном правонарушении (доставление, административное задержание, личный досмотр, досмотр вещей, досмотр транспортного средства, изъятие вещей и документов, арест товаров и транспортных средств).

Понятие и основные признаки административной ответственности за нарушения таможенного законодательства. Правовые основы административной ответственности за нарушения таможенного законодательства. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях как юридическое основание административной ответственности за нарушения таможенного законодательства. Субъекты ответственности по таможенному праву Российской Федерации.

Понятие и особенности состава нарушения таможенных правил. Объект, субъекты, объективная сторона, субъективная сторона нарушения таможенных правил. Виды административных правонарушений в области таможенного дела, их характеристика.

Система административных наказаний за нарушения таможенных правил. Виды административных наказаний за нарушения таможенных правил: предупреждение, штраф, конфискация. Условия освобождения от административной ответственности за нарушения таможенного законодательства.

Тема № 11. Административное производство делам о нарушении таможенных правил

Понятие, задачи, общие условия производства по делам о нарушении таможенных правил. Стадии производства по делам о нарушении таможенных правил. Обстоятельства, исключающие производство по делам о нарушении таможенных правил. Участники производства по делам о нарушении таможенных правил. Правовой статус лица, привлекаемого к ответственности. Участие адвоката в производстве. Отводы. Потерпевший и его права.

Доказательства по делам о нарушении таможенных правил. Оценка

доказательств. Вещественные доказательства, документы, показания специальных технических средств.

Порядок производства конкретных процессуальных действий, совершаемых таможенными органами при производстве по делам о нарушении таможенных правил. Особенности правового регулирования отдельных процессуальных документов по делам о нарушении таможенных правил. Порядок рассмотрения дела о нарушении таможенных правил. Принятие постановления по делу о нарушении таможенных правил. Пересмотр постановлений и решений по делу о нарушении таможенных правил. Исполнение постановлений по делу о нарушении таможенных правил.

Особенности производства по делам об административных правонарушениях, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов.

Тема № 12. Обжалование решений и действий (бездействия)

таможенных органов и их должностных лиц

Административные процедуры обжалования решений и действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы на решение и действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц. Сроки рассмотрение и решение таможенного органа по жалобе на решение и действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц. Упрощенный порядок обжалования. Судебный порядок защиты прав участников таможенных правоотношений. Система судебного контроля и прокурорского надзора за деятельностью таможенных органов.

Вопросы к зачету по таможенному праву.

1. Таможенный кодекс РФ: структура, содержание.
2. Закон «О таможенном тарифе»: структура, содержание.
3. Субъекты таможенного права.
4. Система таможенных органов, их функции и полномочия.
5. Правовые акты в области таможенного дела.
6. Какая территория может быть названа таможенной территорией? Отличие таможенной границы от государственной.
7. Кто является специалистом по таможенному оформлению? Каков правовой статус таможенного брокера (представителя)?

8. Что понимается под декларированием товаров?
9. Когда начинается таможенное оформление товаров при ввозе их на таможенную территорию? Когда начинается таможенное оформление товаров при вывозе их с таможенной территории?
10. Какие сведения указываются в ГТД, каков срок подачи ГТД и в чем заключается процедура декларирования?
11. Понятие, сущность и формы таможенного контроля.
12. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля.
13. Дайте определение таможенного тарифа (в соответствии с законом «О таможенном тарифе»).
14. Правовые основы и элементы таможенно-тарифного регулирования.
15. Правовые основы и меры нетарифного регулирования.
16. Как осуществляется контроль ввоза/ вывоза товаров иными государственными органами.
17. Виды таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
18. Виды таможенных пошлин, их назначение.
19. Понятие и виды таможенных сборов.
20. Виды ставок таможенных пошлин.
21. Таможенная стоимость товара, как основа для исчисления таможенных платежей.
22. Условия предоставления тарифных льгот и преференций.
23. Понятие «товара» в таможенном деле. Как подтверждается страна происхождения товара?
24. Назначение и содержание Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?
25. Как формируется и где указывается код товара по ТН ВЭД?
26. Кто может осуществлять классификацию товаров по ТН ВЭД и на что влияет правильное определение классификационного кода товара?
27. Понятие и правовая сущность таможенных режимов. Основные таможенные режимы.
28. Понятие и правовая сущность таможенных режимов. Экономические таможенные режимы.
29. Понятие и правовая сущность таможенных режимов. Завершающие таможенные режимы.
30. Понятие и правовая сущность таможенных режимов. Специальные таможенные режимы.
31. При каких режимах применяется идентификация товаров? Значение идентификации.
32. Особенности перемещения товаров через таможенную границу физическими лицами.
33. Порядок обжалования решений таможенных органов и их должностных лиц вследствие неправомερных решений, действий, бездействия.
34. Правовые основы правоохранительной деятельности таможенных

органов.

35. Какие виды таможенных преступлений предусматривает УК РФ? Какова при этом компетенция таможенных органов РФ?

36. Административная ответственность за нарушение таможенных правил.

37. Какие существуют виды взысканий (наказаний) за административные правонарушения в сфере таможенных правил?

38. Какие органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность? Какой закон определяет содержание ОРД?

39. Правовая основа, задачи и принципы оперативно-розыскной деятельности.

40. Перечислите виды оперативно-розыскных мероприятий.

41. Кем и как осуществляется контроль поступления в РФ валютной выручки от экспортных товаров?

42. Международное сотрудничество в сфере таможенного дела.

43. Назвать таможенные режимы, под действие которых подпадают только иностранные товары и только российские товары (с ук. ст. ТК РФ).

44. Назвать таможенные режимы, при которых помещение товаров и транспортных средств ограничивается временными рамками (с ук. ст. ТК РФ).

45. Методы определения таможенной стоимости.

46. Могут ли таможенные органы взыскать таможенные платежи в принудительном порядке (с ук. ст. ТК РФ)?

47. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.

48. Дать понятие таможенного перевозчика, Реестра таможенного перевозчика. Обязанности таможенного перевозчика.

49. Какими документами и для чего подтверждается страна происхождения товара.

50. Организационная структура таможенных органов.

51. Правомочны ли таможенные органы после выпуска товаров осуществлять повторную проверку заявленных сведений (с ук. ст. ТК РФ)?

52. Назвать статьи УК РФ, по которым предусмотрены наказания за преступления в сфере таможенного дела.

53. Назвать статьи КоАП РФ, по которым предусмотрены наказания за правонарушения в сфере таможенного дела.

54. Какие обстоятельства исключают производство по делу об административном правонарушении в области таможенного дела?

55. ФЗ « Об оперативно-розыскной деятельности»: структура, содержание.

56. Какова роль при определении классификационного кода товара по ТН ВЭД названий разделов, групп, примечаний к разделам, группам, конкретным позициям и Основных правил интерпретации?

57. Расшифруйте сокращения, используемые в таможенном деле: ГТД, ОРД, ПС, ТК РФ, ТН ВЭД, ФТС РФ, НДС, ГАТТ, СТС, ВТО, ОТОиТК.

58. Дать понятие Инкотермс. Назовите налоговую базу для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, на определение которой Инкотермс оказывает значительное влияние (с ук. ст. ТК РФ).

59. Дать определение «резидент», «нерезидент». Какой ст. УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за подрыв финансовых интересов России?

60. Перечислите конституционные принципы и нормы, касающиеся отношений между правоохранительными подразделениями таможенных органов и гражданами.

Список литературы

1. Конституция РФ.
2. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003г. №61 - фз. Российская газета 2003г. 3 июня . №106.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. КОАП РФ
5. ФЗ РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993г. с изменениями
6. ФЗ РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15 апреля 1993г. с изменениями от 02.11.2004г. №127 - ФЗ.
7. ФЗ РФ « Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8 декабря 2003г. №164 - ФЗ, Российская газета. 2003.18 декабря №254.
8. ФЗ РФ « Об экспортном контроле» от 18 июля 1999г. № 183 – ФЗ, Российская газета. 1999, 15 авг. №154.
9. ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003г. №173 - ФЗ, Российская газета. 2003. 17 декабря №253.
- 10.ФЗ РФ «О специальных защитных и антидемпинговых мерах при импорте товаров» от 8 декабря 2003г. №165 - ФЗ.Российская газета 2003г. 17 декабря №253.
11. Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2003г. №718 в редакции от 23.01.20006 №29 «Об утверждении положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования».
12. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2003г. №715 «Об утверждении Положения о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования.» Российская газета 2003г.от 2 декабря №244.

13. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004г. №863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» СЗ РФ от 03.01.2005г. №1 (часть 2), ст.108
14. Постановление Правительства РФ от 9 декабря 2003г. №744 «Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей.» Российская газета. 2003г. от 14 декабря №248.
15. Постановление Правительства РФ от 2 ноября 1995г. №1084 «О присоединении Российской Федерации к таможенной конвенции о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г.». СЗ РФ. 1995. №45. Ст.4339.
16. Распоряжение Правительства РФ от 14 июля 2000г. №973-Р «Об утверждении Классификатора вооружения, военной техники и военного имущества, транзит которых осуществляется через территорию РФ.» Российская газета. 2000г. 27 июля. №144.
17. Распоряжение ГТК РФ от 25.12.2003г. №-699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию РФ или вывозимых с таможенной территории РФ.» Таможенный вестник, №3, 2004г.
18. Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 7 августа 2001г. № 844 «Об уточнении порядка оформления документации на право вывоза культурных ценностей и предметов культурного назначения с территории Российской Федерации.»
19. Приказ ГТК России от 21 июля 2003 г. № 806 « Об утверждении Инструкции о подтверждении таможенными органами фактического вывоза (ввоза) товаров с таможенной территории Российской Федерации (на таможенную территорию РФ). Российская газета. 2003г. 21 августа №165.
20. Приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. №1022 «Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом» Российская газета. 2003г. 15 окт. №207.
21. Приказ ФТС России от 11 авг. 2006г. №765 «Об утверждении инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»-Российская газета, 2006, 13 сентября №203.
22. Приказ ГТК России от 26 дек. 2003г. №1545 «О повышении эффективности деятельности таможенных органов в области экспортного контроля» Российская газета. 2003г. 28 дек. №262.
23. Приказ ГТК России от 8 сент. 2003г. №973 «Об утверждении инструкции о

совершении таможенных операций при внутреннем таможенном и международном таможенном транзите товаров» Российская газета, 2003, от 27 ноября №241.

24. Приказ ГТК России от 3 сентября 2003г. №960 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр владельцев таможенных складов и порядке его ведения ГТК России». Российская газета. 2003. 9 октября. №203.
25. Приказ ГТК России от 8 сентября 2003г. №972 «Об утверждении Положения об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы.» Российская газета. 2003. 9 октября. №203.
26. Приказ ГТК России от 13 ноября 2003г. №1286 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реимпорта.» Российская газета. 2003. 9 декабря. №249.
27. Приказ ГТК РФ 1539 от 25.12.03. «О предоставлении тарифных преференций».