

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Псковский государственный университет

**Государственное регулирование
внешнеэкономической деятельности:
правовые, кадровые и организационные аспекты**

Учебное пособие

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
Псковского государственного университета*

Псков
Псковский государственный университет
2021

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
Псковского государственного университета*

Рецензенты:

— О. П. Иванова, доктор экономических наук, профессор Новгородского государственного университета имени Ярослава Мудрого;

— О. П. Александрова, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры правоохранительной деятельности уголовного права и процесса Псковского государственного университета.

Коллектив авторов

М. В. Васильева — канд. эконом. наук, доцент, доцент кафедры национальной безопасности и правозащитной деятельности института права, управления и экономики Псковского государственного университета;

Б. В. Зыкин — канд. юрид. наук, доцент, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин, института права, управления и экономики Псковского государственного университета;

Е. В. Зыкина — канд. юрид. наук, доцент, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин, института права, управления и экономики Псковского государственного университета;

Э. А. Круг — канд. эконом. наук, доцент, доцент кафедры управления и административного права института права, управления и экономики Псковского государственного университета;

А. Ю. Рожкова — канд. эконом. наук, доцент кафедры гражданского права и процесса института права, управления и экономики Псковского государственного университета.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности: правовые, кадровые и организационные аспекты. Учебное пособие / под общ. ред. М. В. Васильевой, А. Ю. Рожковой. — Псков : Псковский государственный университет, 2021. — 224 с.: ил.

ISBN 978-5-91116-992-3

В учебном пособии отражены положения, раскрывающие вопросы и особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях перехода на цифровые технологии. Отражены правовой, организационный и кадровый аспекты таможенной деятельности, государственной службы сотрудников и труда работников, административного и судебного производства в совершенствовании тарифного и нетарифного регулирования, а также экспертизы и товароведения.

Важную роль при подготовке данного учебного пособия играет междисциплинарный подход, затрагивающий изучение актуальных и проблемных положений в области таможенного менеджмента, экономики таможенного дела, таможенного и международного права, кадровой политики государственно-гражданской службы.

Авторы широко использовали практико-ориентированный подход при подготовке заданий, направленных на формирование как общекультурных, так профессиональных компетенций, которые формализованы в рамках учебного плана специальности 38.05.02. Таможенное дело. Пособие также может быть использовано при подготовке бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция», «Товароведения».

Ключевые слова: государственное регулирование, внешнеэкономическая деятельность, таможенный сотрудник, полномочия, цифровые технологии, таможенная деятельность, административно-правовые основы, административное производство, юридическая ответственность, должностное лицо, гармонизация норм, товароведение, экспертиза.

УДК 34.096

ISBN 978-5-91116-992-3

© Коллектив авторов, 2021

© Псковский государственный университет, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Нормативно-правовые инструменты регулирования внешнеэкономической деятельности: российский и международный опыт	7
1.1. Внешнеэкономическая деятельность как условие обеспечения национальной безопасности государства	7
1.2. Государственное регулирование ВЭД в Российской Федерации ...	22
1.3. Практика регулирования внешнеэкономической сферы	35
Глава 2. Таможенная служба как администратор внешнеэкономической деятельности: кадровые и организационные аспекты	68
2.1. Публично-правовые аспекты таможенной службы: Е-технологии и компетенции	71
2.2. Административно-правовые основы деятельности таможенных органов: Е-технологии	88
2.3. Юридическая ответственность таможенных сотрудников в области внешнеэкономической деятельности	113
Глава 3. Некоторые вопросы административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов Российской Федерации	140
3.1. Таможенные органы Российской Федерации как субъекты административной юрисдикции	140
3.2. Производство по делам об административных правонарушениях как одна из функций таможенных органов	148
Глава 4. Товароведение и экспертиза в таможенном деле и ТН ВЭД	158
4.1. Возникновение товароведения как науки	158
4.2. История развития таможенной экспертизы: характеристика этапов	166
4.3. Методы проведения товароведной экспертизы	182
4.4. Роль ТН ВЭД ЕАЭС в таможенном регулировании	189
Заключение	207
Приложение	209

Введение

Развитие современного общества (как с позиции технологий, так и с учетом социальной динамики) заставляет участников рыночных отношений, в том числе студентов, выпускников и преподавателей образовательных учреждений, работодателей и государство, активизировать деятельность по формированию и накоплению компетенций с целью обеспечения соответствия современным запросам к специалистам, предъявляемым во всех сферах народного хозяйства, конкретизируясь в трудовых отношениях.

В рамках этой тенденции вузы, используя Федеральные государственные образовательные стандарты высшего образования и разрабатываемые (и уже внедряемые) профессиональные стандарты, анализируя требования работодателей регионов, российского рынка труда в целом, самостоятельно наполняют содержательные блоки учебных дисциплин любой из заявленных образовательных программ, что, в свою очередь, повышает ответственность вузов, заставляет их более тщательно учитывать динамику требований к компетенциям выпускников и использовать весь арсенал существующих методических инструментов для формирования и поддержания необходимого качества образовательного процесса.

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования по специальности 38.05.02. Таможенное дело, реализуемая Псковским государственным университетом представляет собой систему документов, разработанную и утвержденную университетом с учетом потребностей рынка труда в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.02. Таможенное дело, утвержденному приказом МОиН Российской Федерации от 17.08.2015 № 850. Включенные в нее программные документы учебных дисциплин / модулей и практик являются ключевыми элементами, с помощью которых и через которые реализуются ее цели и задачи. Данное учебное пособие подготовлено в помощь студентам, изучающим дисциплины учебного плана «Таможенное дело»: «Государственное регулирование внешнеторговой деятельности», «Общий и таможенный менеджмент», «Внешекономическая деятельность», «Административно - правовые основы деятельности таможенных органов», «Товароведение, экспертиза в таможенном деле и ТН ВЭД», «Правовое регулирование государственной службы в таможенных органах» и др. Можно использовать отдельные главы для дидактического сопровождения учебных курсов иных образовательных программ (бакалавриат по направлениям подготовки «Товароведение», «Экономика», «Юриспруденция»).

Данное пособие является результатом обобщения разнообразных материалов из теории и практики внешнеэкономической сферы. Структура пособия достаточно традиционная: главы представляют собой сочетание учебного материала по дисциплине и практических заданий в различном формате: от кейсов и ситуационных задач до тестов и подготовки шаблонов доку-

ментов, иллюстрирующих практику внешнеэкономического рынка с акцентом на таможенную сферу. Значительная часть материалов подготовлена авторами в форме таблиц, схем, иллюстраций, что облегчает восприятие материала и способствует его лучшему усвоению. По каждой главе подготовлен список источников, содержащий актуализированную нормативно-правовую базу, научные статьи и монографии, учебные материалы и сайты профильных структур рынка ВЭД.

Глава 1. Нормативно-правовые инструменты регулирования внешнеэкономической деятельности: российский и международный опыт

1.1. Внешнеэкономическая деятельность как условие обеспечения национальной безопасности государства

Вопросы к обсуждению:

1.1.1. Характеристика среды реализации внешнеэкономической деятельности.

1.1.2. Понятие внешнеэкономической деятельности и ее связь с обеспечением национальной безопасности.

1.1.3. Формы реализации внешнеэкономической деятельности. Внешнеэкономическая сделка.

Основные понятия: международная торговля, внешнеэкономическая политика, внешнеэкономическая деятельность, внешнеэкономическая сделка, внешнеторговая сделка, национальная безопасность, внешнеэкономическая безопасность.

1.1.1. Характеристика среды реализации внешнеэкономической деятельности

В настоящий момент уровень развития мирового сообщества в целом достиг определенных позитивных результатов: в науке и производстве, в области обеспечения качества жизни своих сограждан и в сфере охраны природной среде, в международной торговле и социальном развитии. Однако наряду с положительными сдвигами возникают и новые риски, и новые кризисы как в государствах с достаточно устойчивой экономикой (странах с высоким уровнем развития¹), где наблюдаются политические эксцессы, растет социальная напряженность, так и в странах развивающегося сегмента и слаборазвитых, где ситуация усугубляется слабостью экономики, как внутренней, так и внешней, что способствует развитию кризиса власти в отдельных государствах, падением уровня жизни, значительным снижением темпов развития отраслей и секторов хозяйства.

Кроме того, отмечается и усиление противостояния государств в глобальном информационном пространстве, в том числе отмечаются попытки манипулирования общественным сознанием и фальсификации исторических фактов. Обостряются угрозы, связанные с неконтролируемой и незаконной

¹ В группу стран входит так называемая «большая семерка» (Group of Seven, G7), к ней относят США, Японию, Канаду, Германию, Францию, Великобританию, Италию. На долю этих стран приходится более 80 % промышленного производства всех высокоразвитых стран, ВВП за 2020 год составил 42,008.90 долл. (1 1,736.29 или 4.31%), ВВП на душу населения \$ 48,872.60 (Сайт Данные экономики // [Электронный ресурс]: URL: https://www.economicdata.ru/union.php?menu=economic-unions&un_id=14&un_ticker=G7&union_show=economics (дата обращения: 14.03.2021).

миграцией, расширением транснациональной организованной преступности, сохраняются значительные риски глобальных финансово-экономических кризисов.

Источники, вызывающие указанные негативные изменения, «подпитываются» в текущий момент изменением глобальных стратегий стран - лидеров, снижением устойчивости мирового рынка валют, изменением спроса на отдельных рынках, прежде всего, рынка энергоресурсов, отмечается и расширение военной агрессии («горячие точки» на Ближнем Востоке, Африке, Юго-Западная Азия и др.), ухудшаются отношения в формате дипломатических связей и пр. (рис. 1.1).

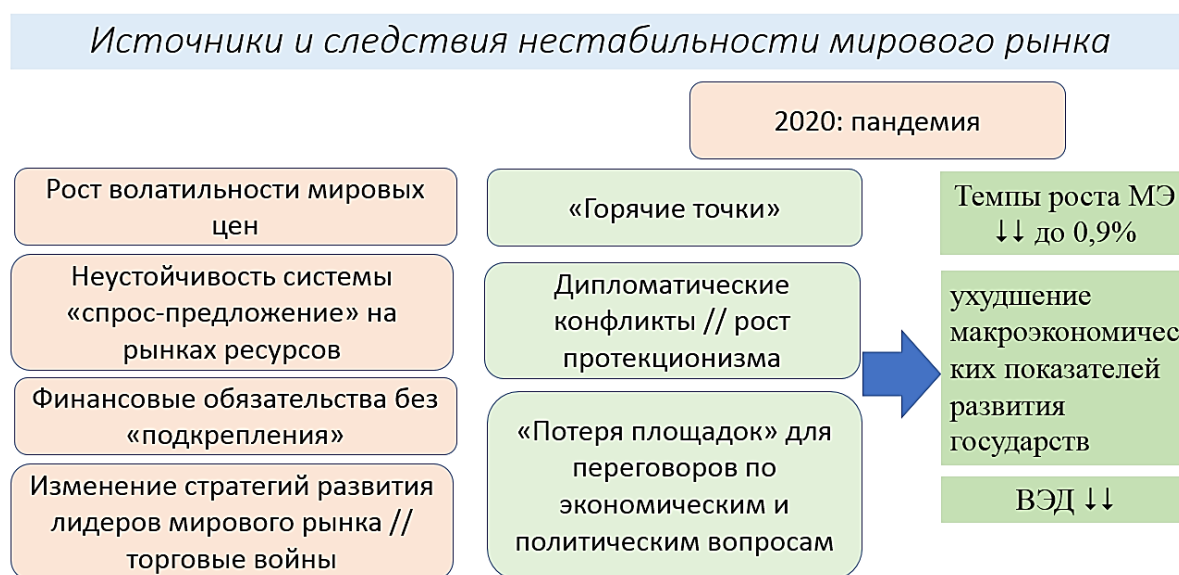


Рис. 1.1. Источники и следствия нестабильности рыночной среды

Результатом влияния вышеперечисленных факторов и условий, с одной стороны, становится разрыв (неравенство) национальных экономик, одни страны (и / или союзы) «получают» отрицательный эффект в виде падения макроэкономических показателей (и в этом числе это влияние проявляется себя и в рамках внешнеэкономической деятельности), другие стремительно «поднимаются» в развитии.

Такой дисбаланс требует особого отношения в процессе стратегического планирования на уровне государств, отраслей, отдельных предприятий, при этом грамотная оценка рисков и угроз предопределяет на предстоящий период особые требования к *внешнеэкономической политике*: гибкость, опора на интеграцию, развитие связи с информационными технологиями и новыми форматами коммуникаций и продаж на рыночных сегментах.

Внешнеэкономическая политика характеризуется совокупностью мер государства, направленных на развитие и регулирование экономических отношений с другими странами. *Целью внешнеэкономической политики* в стратегическом периоде является создание условий для достижения лиди-

рующих позиций государства в мировой экономике. По источнику² опишем факторы, формирующие внешнеэкономическую политику и влияющие на особенности развития внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД) (рис. 1.2).

Активизация *внешнеэкономической политики* в настоящий момент развития мирового сообщества обусловлена, с одной стороны, ростом рисков и угроз (представлены выше), с другой, процессом глобализации и интернационализации хозяйственных связей и ускорением научно-технического прогресса.



Рис. 1.2. Факторы, формирующие внешнеэкономическую политику современного государства

Совместное влияние указанных факторов и условий определяет подходы в рамках внешнеэкономической политики государства: протекционизм и либерализация (или фритредерство). *Протекционизм* предполагает включение во внешнеэкономическую политику мер по защите внутреннего рынка от иностранной конкуренции через систему ограничений. *Фритредерство* — политика, при которой отсутствуют ограничения на торговлю с зарубежными государствами, таможенные органы выполняют лишь регистрационные функции.

² Подтверждение соответствия во внешнеэкономической деятельности: Общие понятия и международное регулирование торговли: учебное пособие / Н. К. Казанцева. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. 116 с.

1.1.2. Понятие внешнеэкономической деятельности и ее связь с обеспечением национальной безопасности

Термин «*внешнеэкономическая деятельность*» в научных источниках и нормативно-правовой базе используется достаточно давно, но подходы к пониманию сущности в разные периоды развития экономики государств существенно изменялись. Если анализировать период XX века, то в плановой экономике (на примере СССР) ВЭД можно охарактеризовать как *вид хозяйственной деятельности государства, предполагающий осуществление экспортно-импортных операций, заключение внешнеторговых контрактов без привлечения частных лиц*, регуляция происходила на основе специальных нормативных правовых актов (например, Постановлениями ЦК КПСС, Приказами и Распоряжениями отдельных Министерств и Ведомств).

В рыночной экономике ВЭД реализуется как на уровне самостоятельных *предпринимательских субъектов*, в этом случае, данная деятельность направлена на получение прибыли через заключение сделок и выполнение условий по ним, с другой стороны, это система международных экономических отношений, включающих в качестве субъектов представителей властных структур, действующих от лица конкретного государства и имеющих целью упрочнение внешнеэкономических связей через обмен товарами (торговля), углубление научно-технического сотрудничества и кооперацию, инициацию и реализацию межгосударственных проектов, создание совместных предприятий как на территории страны, так и за рубежом.

В деятельностном аспекте ВЭД можно считать совокупностью функций предприятий и организаций, ориентированных на международный рынок с учётом обоснованной внешнеэкономической стратегии и конкретизированной в формах и методах работы на зарубежных рынках.

С учетом понимания роли ВЭД как вида деятельности представителей отраслей национальной экономики на международном рынке можно утверждать, что она *обеспечивает масштабную адаптацию страны в условиях турбулентной экономики к сложившимся международным связям и отношениям*. На всех исторических этапах развития России ВЭД оказывала влияние на решение экономических проблем на различных уровнях: народного хозяйства в целом, отдельных регионов, объединений, предприятий. Как часть общей структуры народного хозяйства внешнеэкономические связи оказывают воздействие на внутривозрастные пропорции, размещение и развитие производительных сил.

В действующей нормативно-правовой базе Российской Федерации внешнеэкономическая деятельность определена в источнике³ как «...внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной дея-

³ Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «Об экспортном контроле» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.03.2021).

тельности (правами на них)». Данное определение подчеркивает значимость ВЭД для развития приоритетных направлений экономики и политического межгосударственного взаимодействия. Таким образом, эффективная ВЭД, безусловно, обеспечивает и поддерживает национальную безопасность.

Дадим определение национальной безопасности (далее — НБ), основываясь на источнике⁴ — это «...состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, государственная и территориальная целостность, устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации. Национальная безопасность включает в себя оборону страны и все виды безопасности, предусмотренные Российской Федерации и законодательством Российской Федерации, прежде всего государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность, безопасность личности».

Деятельность по обеспечению НБ реализуется «...органами государственной власти и органами местного самоуправления во взаимодействии с институтами гражданского общества политических, военных, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер, направленных на противодействие угрозам национальной безопасности и удовлетворение национальных интересов».

На рис. 1.3 представлен потенциал ВЭД в качестве условия обеспечения национальной безопасности в целом.

Приведем несколько примеров из практики сферы ВЭД с позиции государственных органов власти, структур поддержки бизнеса и непосредственно бизнес-структур в разрезе содействия результатов ВЭД формированию национальной безопасности.

Так, на сайте Российско-Германской палаты (<https://russland.ahk.de/ru/>) размещена информация, включающая достаточно полное описание возможностей торгового сотрудничества, в том числе характеризуются возможности применения Единого окна по содействию экспорту⁵. Сервис помогает российским компаниям в вопросах экспорта продукции в Германию и немецким — в поиске продукции и партнёров в России. Кроме того, реализуется консультирование в области сложных таможенных ситуаций (например, внешние таможенные специалисты предлагают свою поддержку в разрешении сложных ситуаций при ввозе товаров в Россию). Эта деятельность не только обеспечивает поддержку самим предпринимателям, но и способствует через функцию сотрудничества государств России и Германии нара-

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс// [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.02.2021).

⁵ Сайт Российско-Германской Палаты // [Электронный ресурс]: URL: <https://russland.ahk.de/ru/rynok/ehksport-v-germaniju-treningi-konsultirovanie-vykhod-na-rynok/> (дата обращения: 25.04.2021).

щиванию внешнеторгового оборота в различных отраслях национальной экономики.

Сайт Федеральной таможенной службы (далее — ФТС) регулярно размещает информацию о раскрытии преступных схем и предотвращении правонарушений. Например, в марте 2021 года на юге России была пресечена деятельность преступной группы, производившей в Армавире контрафактные сигареты. Найти производственную площадку удалось после задержания автомобиля с незаконной продукцией. Безусловно, такая деятельность реализуется в процессе активного взаимодействия представителей таможенных органов и сотрудников ФСБ Российской Федерации⁶.

С точки зрения влияния данных результатов на устойчивость национальной экономики, а значит и национальной безопасности можно отметить следующее: обеспечиваются справедливые условия конкуренции, снимаются проблемы качества товаров (снижение количества контрафакта), налоги, уплачиваемые добросовестными участниками рынка, обеспечивают устойчивость бюджета государства. В качестве примера о важности развития международных связей можно привести реализованную международную договоренность — Соглашение о Всестороннем региональном экономическом партнерстве (ВРЭП), в нее включились страны АСЕАН, а также Китай, Япония, Республика Корея, Австралия и Новая Зеландия⁷.

Соглашение предполагает начало функционирования крупнейшего в мире блока свободной торговли. Анализ стран-участниц, подписавших Соглашение, позволяет сделать вывод о том, что данное объединение обладает высоким потенциалом развития, предлагаемая платформа свободной торговли придаст мощный импульс развитию и внесет вклад в восстановление и рост глобальной экономики. Эксперты, оценивая факт подписания Соглашения, предполагают, что открытость и сотрудничество с учетом возможностей цифровой экономики обеспечит широкие аспекты либерализации, упрощения торговли и инвестиций.

⁶ Сайт ФТС Российской Федерации // [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/272177> Таможенники раскрыли на юге страны деятельность преступной группы, производившей в Армавире контрафактные сигареты (дата обращения: 05.03.2021).

⁷ Сайт РГ // [Электронный ресурс]: URL: <https://rg.ru/2020/11/16/strany-asean-sozdadut-krupnejshuiu-v-mire-zonu-svobodnoj-torgovli.html> (дата обращения: 18.03.2021).



Рис. 1.3. Схема элементов ВЭД, обеспечивающих формирование и поддержку национальной безопасности государства

В рамках НБ формируется экономическая безопасность (далее — ЭБ).

По источнику⁸ ЭБ — сложное социально-экономическое понятие, отражающее большую гамму постоянно меняющихся условий материального производства, внешних и внутренних угроз экономике страны.

В соответствии со Стратегией 2030⁹ ЭБ — «...состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации».

Очевидно, что ЭБ государства определяется, в том числе, и состоянием внешнеэкономических отношений, масштабами международной торговли, структурой внешнеэкономических связей. Поэтому логично как один из элементов ЭБ выделить внешнеэкономическую безопасность (далее — ВЭБ), определяемую состоянием экономического развития государства, которое, в свою очередь, позволяет обеспечивать условия для оптимального функционирования и эффективного развития национальной экономики.

Сущность ВЭБ заключается в том, чтобы планируемые и фактические результаты ВЭД соответствовали государственным интересам, в том числе ВЭД должна содействовать устойчивому, независимому развитию страны как целостной хозяйственной структуры¹⁰.

На рис. 1.4 представим основные задачи, решаемые в области ВЭД для обеспечения экономической безопасности. Эксперты, анализирующие глобальные вызовы для развития ВЭД¹¹, выделяют следующие факторы (рис. 1.5). В отношении фактора «Роль развивающихся стран» следует отметить влияние «новых» экономик на объемы международной торговли: по прогнозу специалистов темп прироста объемов экспорта товаров развивающихся экономик и экономик переходного периода только за последние 2 года (2018–2020 гг.) составило суммарно около 10 %, то есть в сравнении с экономиками развитых стран темп значительно выше.

Не менее важно, по мнению экспертов, учитывать и усиление темпов развития межстрановых интеграционных союзов и объединений, что ускоряет процесс перехода к многополярности мира (как экономической, так и политической).

⁸ Экономическая безопасность России: учебное пособие: в 3 ч. / Под общ. ред. Т. А. Бондарской. Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018.

⁹ Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

¹⁰ Курс лекций «Международная и национальная экономическая безопасность» // КубГАУ, 2015.

¹¹ Сайт ЕЭК // Отчет о НИР Форсайт исследование будущего статистики внешней торговли товарами в условиях глобальной цифровизации — 2019 // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/NIR/Lists/List/Attachments/283/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82.pdf> / (дата обращения: 12.02.2021).



Рис. 1.4. Задачи ВЭД для обеспечения экономической безопасности государства

Влияние регионализации выражается в развитии преференциальных экономических отношений в группе участников интеграции (например, таким образом используется формат зоны свободной торговли) при одновременном сокращении торговли с другими субъектами, не входящими в союз.

«Новый протекционизм» как фактор влияния основан на применении соответствующей политики государственных закупок, развитии стандартов и технических регламентов, определяющих правила торговли на конкретной территории (к этому направлению можно отнести «экологический протекционизм» стран ЕС).

Важным фактором-вызовом исследователи называют и потенциал развития глобальных цепочек стоимости (по мнению экспертов в предстоящем

периоде будет невозможно создать сильную экономику, не включаясь в ГЦС)¹².

Безусловно, нельзя не учитывать влияние и цифровизации, которая практически полностью меняет модели взаимодействия (от личностных отношений до межгосударственных). Эксперты считают, что к 2025 году начнется этап международной торговли, реализуемый на платформах с искусственным интеллектом.

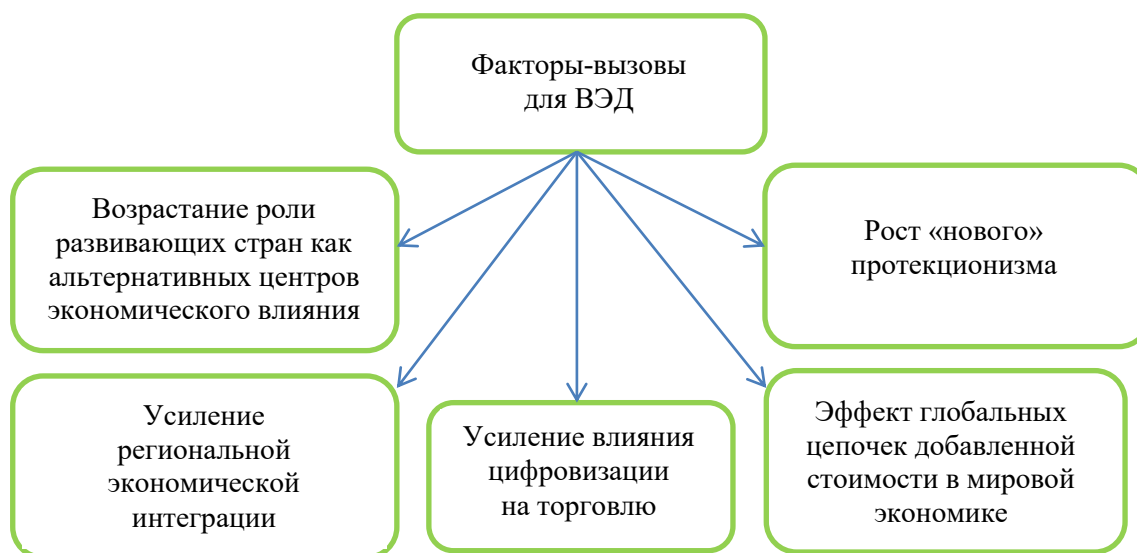


Рис. 1.5. Глобальные вызовы для развития ВЭД

Оценивая высокую значимость ВЭД и ее влияние на национальную экономику, а значит и на национальную безопасность, еще раз подчеркнем важность формирования государственной политики в области стратегии устойчивого развития страны, которая будет учитывать национальные приоритеты, обеспечивать развитие международного сотрудничества и торговли, позволит снизить возникающие риски и нивелировать угрозы для государства в текущем и стратегическом периоде.

1.1.3. Формы реализации внешнеэкономической деятельности.

Внешеэкономическая сделка

В научной литературе, как правило, встречаются классификации ВЭД по критерию содержания деятельности. Также применяется классификация относительно используемых видов связей. На рис. 1.6 представлена содержательная характеристика ВЭД по источнику¹³.

Итак, основными направлениями внешнеэкономической деятельности, осуществляемой на возмездной основе, являются внешнеторговая деятель-

¹² Глобальные цепочки добавленной стоимости представляют собой устойчивый механизм ее начисления в процессе создания конечного продукта, включающего различные технологические стадии производства, дизайна и сбыта.

¹³ Внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие / Е. А. Ковшар. Минск: РИВШ, 2012. 404 с.

ность, международное технико-экономическое, международное научно-техническое, международное инвестиционное сотрудничество, международное сотрудничество в сфере валютно-финансовых и кредитных операций.

В свою очередь каждое из направлений ВЭД осуществляется в конкретных формах. Например, для *внешнеторговой деятельности* характерно применение *экспортно-импортных операций, реэкспорт, реимпорт*¹⁴. Приведем примеры внешнеторговой деятельности, используя информацию сайтов^{15,16}.

Используя данные Приложения 2 таблицы 1.1.1. проведем анализ экспорта Псковской области по товарной структуре. Анализ данных по товарной структуре экспорта Псковской области за период 2020–2021 гг. показал, что значительных изменений не присутствует, наибольшая удельная доля товаров на экспорт по группе «Металлы и изделия из них» (30,4 % 2019 г, 44,9 % 2020 г.), прирост объемов по этой группе составил 45,9 %. Минимальная удельная доля по группе «Кожевенное сырьё, меха, изделия из них» (0,047 % 2019 г. и 0,03 % 2020 г.).

¹⁴ **Экспорт** товаров — вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе. Экспорт включает вывоз из страны товаров отечественного производства, а также реэкспорт товаров. К товарам отечественного производства относятся также товары иностранного происхождения, ввезенные в страну и подвергшиеся существенной переработке, изменяющей основные качественные или технические характеристики товаров. К реэкспортным товарам относятся товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, а затем вывезенные с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Импорт товаров — ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе. В импорт включаются ввезенные товары, предназначенные для потребления в экономике страны, и товары, ввозимые на территорию государства в соответствии с режимом реимпорта. К реимпортным товарам относятся товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации, а затем ввезенные на ее территорию без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера [26].

¹⁵ Сайт AEMCX.RU // [Электронный ресурс]: URL: <https://aemcx.ru/wp-content/uploads/2020/11/%D0%9F%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C.pdf> / (дата обращения: 10.02.2021).

¹⁶ Сайт customs.gov.ru



Рис. 1.6. Содержательная классификация направлений внешнеэкономической деятельности

Возвращаясь к направлениям ВЭД, *международное технико-экономическое сотрудничество* включает международную производственную кооперацию, совместное сооружение промышленных объектов, совместное осуществление производственных программ, проведение совместно подрядных работ. В качестве примера развития международной производственной кооперации приведем направления сотрудничества стран ЕАЭС в области судостроения¹⁷. Отметим, что судостроение — важнейший сектор машиностроения, требующий производственной кооперации десятков предприятий, в том числе из отраслей: металлургии, приборостроения, двигателестроения, радиоэлектроники и др. Совместная кооперация в данном секторе экономики обеспечит выстраивание производственных цепочек между странами ЕАЭС и будет способствовать объединению не только в торговом плане, но и производственно-технологическом уровне.

Смежное направление ВЭД — *международное научно-техническое сотрудничество* может быть представлено в форматах купли-продажи патентов и лицензий, организации и проведении совместных научных исследований, франчайзинг¹⁸, оказание технической помощи и др. В России действует Российская Ассоциация Франчайзинга¹⁹, на сайте которой опубликованы цели Стратегии РАФ до 2021 г. В ней прогнозируется увеличение франчайзинговых объектов в Российской Федерации в 3 раза (150 тыс. предприятий); увеличение действующих франчайзинговых концепций до 2600 брендов, рост доли российских концепций до 75 %, расширение представленности франчайзинга в нетрадиционных отраслях экономики (с/х и переработка, ЖКХ, производство, строительство и т. д.), создание базиса для дальнейшего роста франчайзинга.

Анализируя *международное инвестиционное сотрудничество* требуется оценивать динамику и структуру следующих факторов: прямые зарубежные инвестиции, портфельные инвестиции, кредитные соглашения, международный финансовый лизинг, совместное производство в рамках совместного предприятия. Для примера можно использовать Российско-китайское инвестиционное сотрудничество, которое еще в начале 1990-х гг. было совершенно незначительным по объемам и динамике. К нач. 2000-х был отмечен рост активизации экономических связей Россия — Китай и в

¹⁷ Сайт Минпромторга // [Электронный ресурс]: URL: https://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!perspektivy_razvitiya_kooperacii_v_sudostroitelnoy_otrasli_stran_eaes Перспективы развития кооперации в судостроительной отрасли стран ЕАЭС/ (дата обращения: 12.03.2021).

¹⁸ Способ организации коммерческой деятельности, при котором одно юридическое лицо (индивидуальный предприниматель или небольшое коммерческое предприятие) договаривается с другим юридическим лицом — компанией, торгующей франшизой, о том, что данный предприниматель (либо компания) будет вести свою коммерческую деятельность под именем такой фирмы или под ее брендом. Прототипом считают систему продаж и обслуживания швейных машин Зингера и немецких пивоваров, которые стали предоставлять франшизу питейным заведениям [16, с. 154].

¹⁹ Сайт РАФ // [Электронный ресурс]: URL: https://rusfranch.ru/about/mesto_v_mire/ (дата обращения: 11.04.2021).

текущий момент Китай — один из главных экономических партнеров России. Согласно официальным российским и китайским источникам, на начало 2018 года объем накопленных прямых иностранных инвестиций (далее — ПИИ) из Китая в Россию составил 4 млрд 198 млн долл., а российских ПИИ в Китай — 255 млн долл. Основными объектами инвестиций с китайской стороны стали предприятия топливно-энергетической сферы, агроиндустрия, строительство, лесопромышленный комплекс, легкая промышленность, производство бытовой электротехники, сфера услуг²⁰.

В какой бы форме не осуществлялась внешнеэкономическая деятельность отдельной фирмы, в ее основе лежит *внешнеэкономическая сделка* между иностранными контрагентами, условия которой четко зафиксированы в договоре.

Основными *характеристиками внешнеэкономической сделки* будут следующие:

- ✓ для регуляции применяется право нескольких государств, отсюда может возникнуть проблема — а какое право применимо к конкретной сделке;
- ✓ государство, которое является «местом регистрации» для участников сделки, имеет значительный интерес по контролю над сделкой (причина — требуется обеспечить условия национальной безопасности);
- ✓ применение элементов и частного и публичного права (в качестве публичного права — таможенное законодательство);
- ✓ на содержание внешнеторгового контракта (договора) в рамках сделки особое влияние имеют международные торговые обычаи²¹.

На рис. 1.7 представлены характеристика понятия «внешнеэкономическая сделка».

В связи с тем, что достаточно значительную долю ВЭД «занимает» внешнеторговая деятельность (далее — ВТД), то требуется определить и сущность непосредственно «внешнеторговой сделки».

В источнике²² предложено следующее определение: «...*внешнеторговая бартерная сделка* — сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств».

Сфера применения внешнеэкономической сделки, безусловно, шире, чем у внешнеторговой, так как первая включает в себя сделки в области ин-

²⁰ Российско-китайское инвестиционное сотрудничество // [Электронный ресурс]: URL: <https://rg.ru/2019/11/04/voprosy-sotrudnichestva-rf-i-knr-stali-ostree-v-svete-novyh-vyzovov.html> (дата обращения: 05.04.2021).

²¹ Сайт журнала «Юрист компании» // [Электронный ресурс]: URL: <https://www.law.ru/article/23009-vneshneekonomicheskie-sdelki> (дата обращения: 05.04.2021).

²² Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

вестиций, производственной и финансовой кооперации и пр. На рис. 1.8 приведены виды внешнеторговой сделки.

Механизм формирования внешнеэкономических связей в отдельно взятой стране во многом определяет эффективность ВЭД для каждого из субъектов внешнеэкономической деятельности, а также для их контрагентов.



Рис. 1.7. Характеристика понятия «внешнеэкономическая сделка»

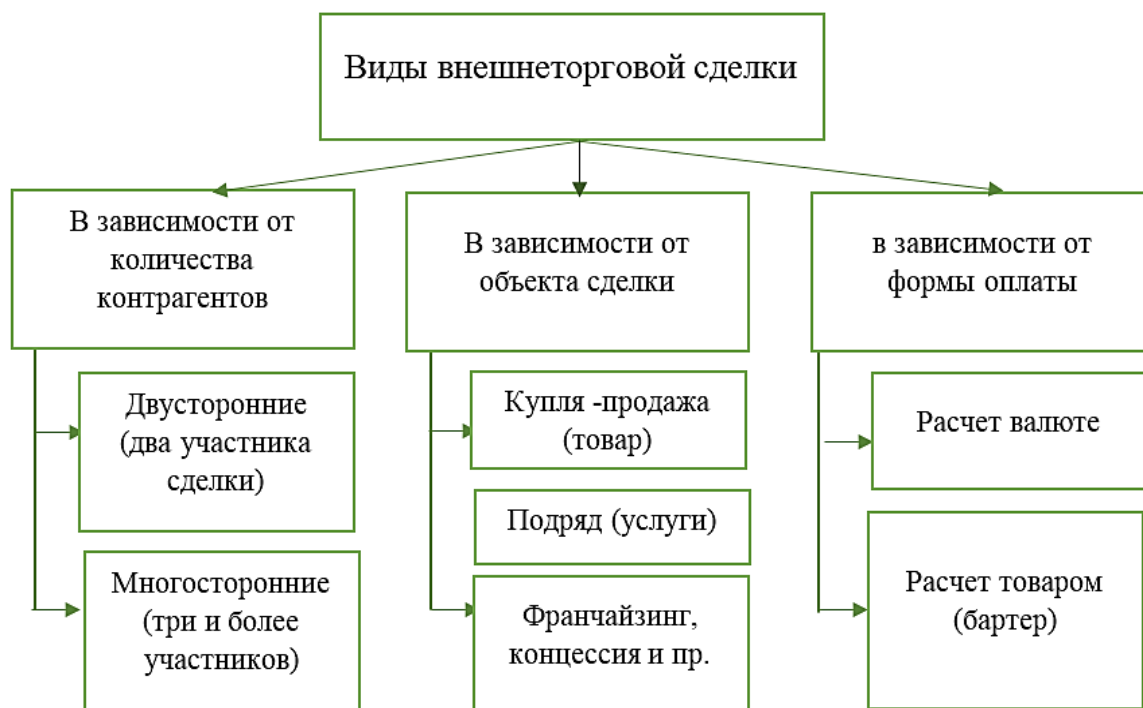


Рис. 1.8. Классификация внешнеторговых сделок

Следует отметить, что для совершения сделок между контрагентами из разных государств существуют определенные организационно-экономические и правовые механизмы на национальном и международном уровнях, в соответствии с которыми и будет реализовано взаимовыгодное сотрудничество.

1.2. Государственное регулирование ВЭД в Российской Федерации

Вопросы к обсуждению:

1.2.1. Цели государственного регулирования ВЭД. Внешнеторговая деятельность как основной элемент ВЭД.

1.2.2. Полномочия органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности. Задачи Федеральной таможенной службы в области обеспечения эффективности внешнеторговой деятельности.

1.2.3. Характеристика статуса участников ВЭД.

Основные понятия: государственное регулирование, органы государственной власти, ФТС, участники внешнеторговой деятельности, система управления рисками, категорирование участников ВЭД.

1.2.1. Цели государственного регулирования ВЭД. Внешнеторговая деятельность как основной элемент ВЭД

В Указе Президента Российской Федерации № 640²³ определяются важнейшие приоритеты внешнеполитической деятельности, непосредственно включающие аспекты регулирования ВЭД: *«...создание благоприятных внешних условий для устойчивого роста и повышения конкурентоспособности экономики России, ее технологического обновления, повышения уровня и качества жизни населения; ... укрепление позиций России в системе мирохозяйственных связей, недопущение дискриминации российских товаров, услуг, инвестиций, использование возможностей международных и региональных экономических и финансовых организаций в этих целях».*

В Постановлении Правительства Российской Федерации № 330²⁴ представлены основные цели и задачи развития ВЭД (рис. 1.9). Для достижения указанных целей в условиях нестабильной экономической и политической международной среды требуется развитие и совершенствование нормативно-правовой базы как на национальном уровне (регуляция осуществляется соответствующими государственными структурами), так и межгосударственном (заключение двусторонних и / или много сторонних соглашений), а также международном (деятельность международных организаций, разрабатывающие рекомендации, имеющие универсальный характер)²⁵.

Понятно, что государственное регулирование ВЭД является лишь одним из видов регулирования как такового, вторым направлением можно назвать саморегуляцию рынка (через механизм взаимодействия «спрос — предложение»). В рамках госрегулирования условием реализации является применение властных полномочий со стороны госструктур, а рыночное регулирование основывается на допустимости и наличии предпринимательской свободы бизнес-структур. Одновременно определяется уровень масштаба функции контроля со стороны государства за исполнением субъектами ВЭД действующего законодательства в целях обеспечения национальной безопасности.

²³ Указ Президента Российской Федерации от 30.11.2016 № 640 «Об утверждении Концепции внешней политики Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.02.2021).

²⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 (ред. от 31.03.2020) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» // СПС КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.02.2021).

²⁵ Бердина М. Ю., Даюб А. В., Кузьмова Ю. С. Регулирование внешнеэкономической деятельности. СПб.: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2011. 101 с.

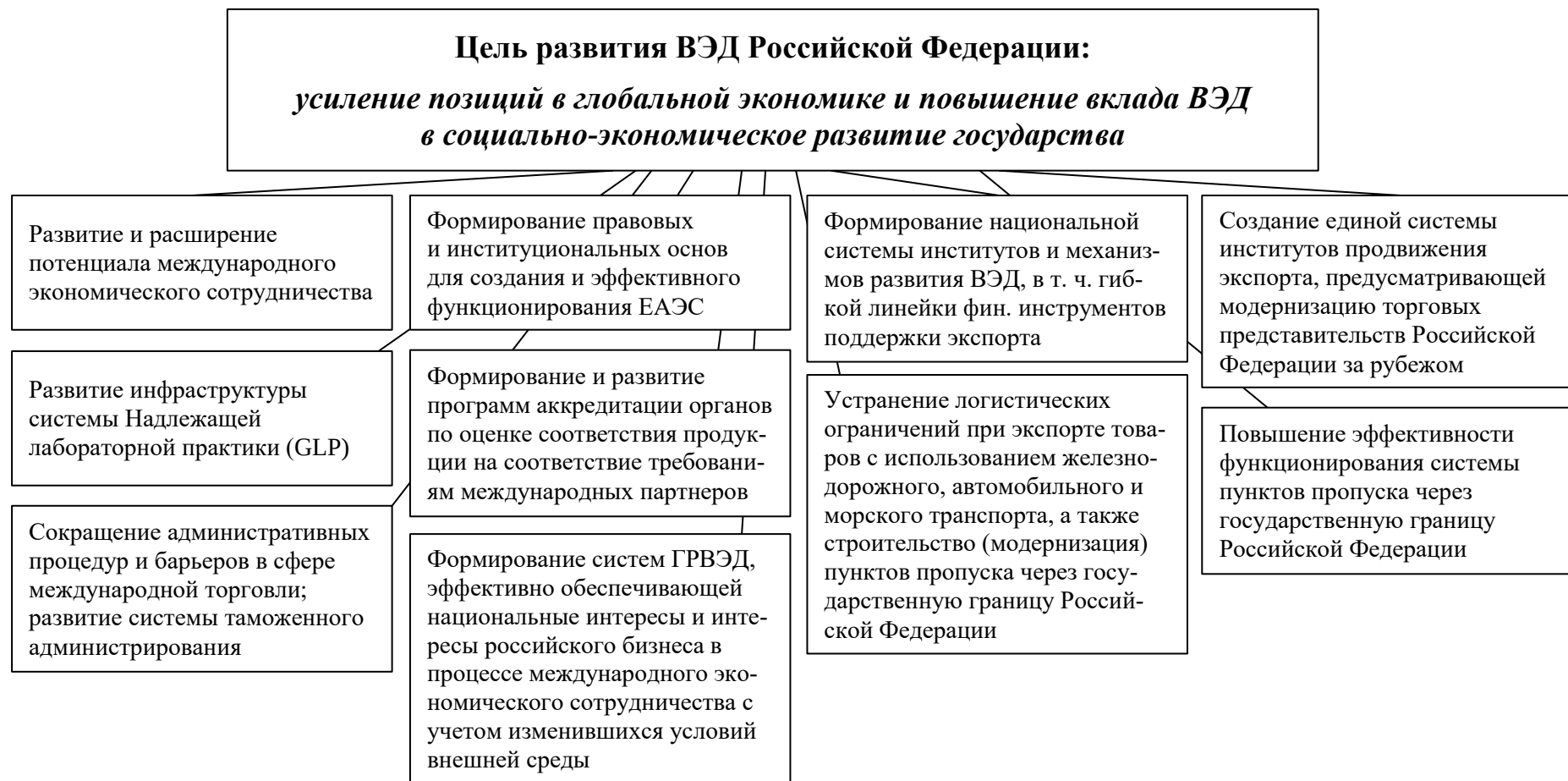


Рис. 1.9. Цели развития внешнеэкономической деятельности Российской Федерации

Систематизируя и обобщая задачи государственного регулирования ВЭД, можно их определить следующим образом: это «...создание благоприятных экономических и организационных условий для развития всех видов и форм ВЭД и повышения ее эффективности»²⁶. Итак, государственное регулирование ВЭД представляет собой систему, включающую в себя меры законодательного, исполнительного и контролирующего характера, способствующих формированию высокого уровня национальной безопасности, содействующие развитию национальной экономики, то есть является одной из ключевых функций в системе управления государством.

В соответствии со ст. 15 Конституции Российской Федерации²⁷ пунктом 4 «...общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора». Таким образом, деятельность по указанному направлению базируется на международных договоренностях, а также с учетом целей и приоритетов внешнеэкономической политики, закреплённых в источниках национальной нормативно-правовой базы. Подробнее ознакомиться с правовой основой регуляции ВЭД можно, обратившись к приложению 2 (таблица 1.1.2) Материал включает основные международные договоры и источники национальной правовой базы.

Охарактеризуем внешнеторговую деятельность с точки зрения целей, задач и участников, используя²⁸ указанный Закон № 164-ФЗ, который определяет «...основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов Российской Федерации». Закон № 164-ФЗ определяет область применения статей, исключая продукцию военного назначения, а также те товары и услуги, которые непосредственно могут использоваться при создании оружия массового поражения²⁹.

Также указанный Закон № 164-ФЗ не применяют к «...услугам, оказываемым при исполнении функций органов государственной власти не на коммерческой основе и не на условиях конкуренции с одним или несколькими

²⁶ Бердина М. Ю., Даюб А. В., Кузьмова Ю. С. Регулирование внешнеэкономической деятельности. СПб.: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2011. 101 с.

²⁷ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.01.2021).

²⁸ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

²⁹ В ст. 1 п. 3 отсылка на международные договоры, ФЗ о военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами и об экспортном контроле.

исполнителями услуг; услугам, оказываемым при осуществлении деятельности Центрального банка Российской Федерации в целях исполнения функций, установленных федеральными законами; финансовым услугам, оказываемым при осуществлении не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг деятельности по социальному обеспечению, в том числе по государственному пенсионному обеспечению, и деятельности под гарантии Правительства Российской Федерации или с использованием государственных финансовых ресурсов». Принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности (далее — ВТ) представлены в ст. 4. (рис. 1.10).

Обращаясь к источнику³⁰ мы можем выделить как перспективных участников в сфере ВТД — представителей малого и среднего бизнеса Российской Федерации.

В документе указывается, что государством должна быть обеспечена поддержка указанных субъектов для достижения целей: формирование конкурентной среды в экономике Российской Федерации; обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства; оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и *рынки иностранных государств.*

³⁰ Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 26.04.2021).

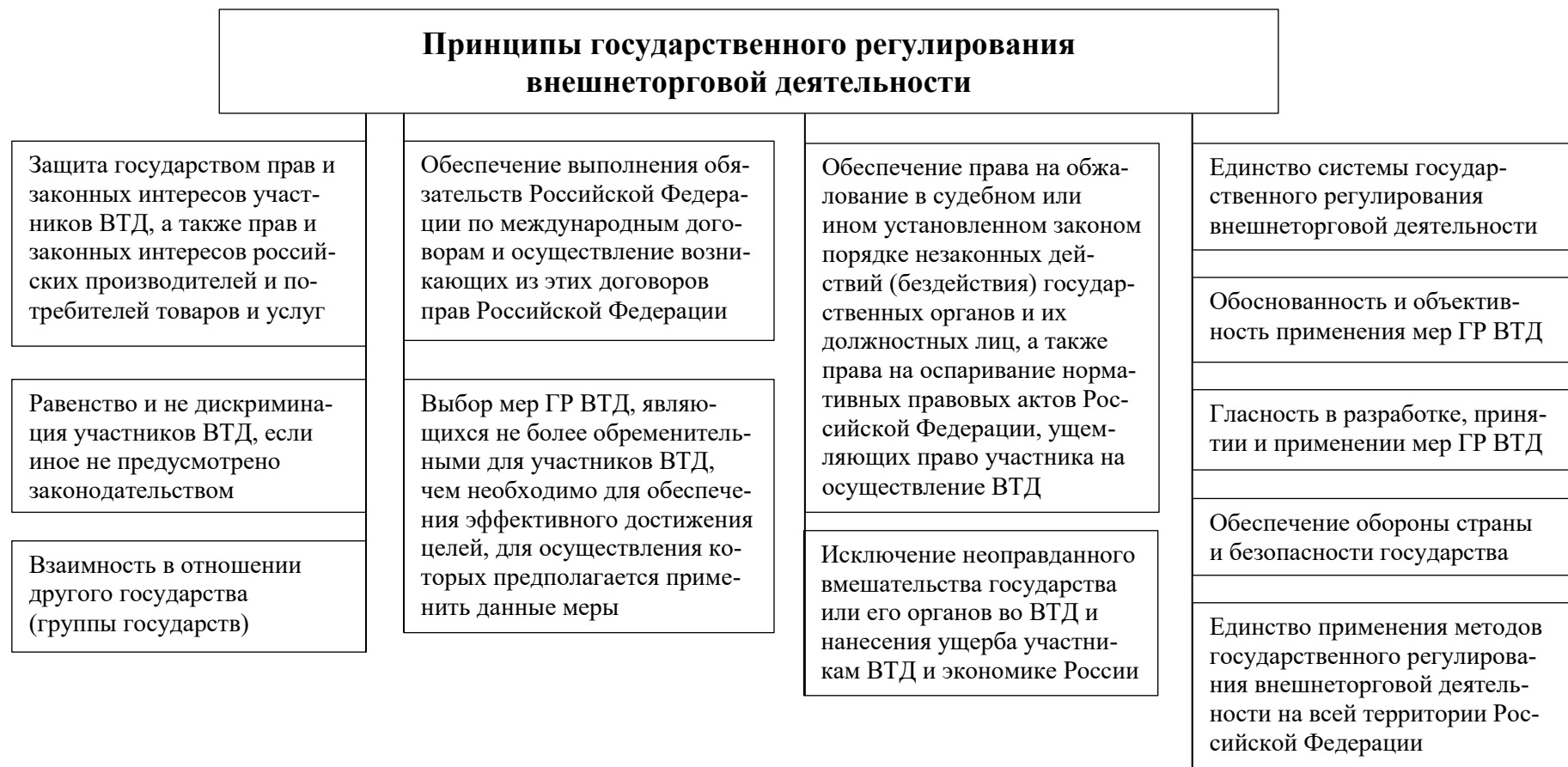


Рис. 1.10. Принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности по источнику³¹

³¹ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

Еще один правовой источник, регулирующий область промышленной политики Закон № 488-ФЗ³² указывает внешнеэкономическую деятельность как перспективную область именно и предполагает оказывать стимулирующее воздействие в сфере промышленности путем предоставления субъектам финансовой, информационно-консультационной поддержки, поддержки, осуществляемой ими научно-технической деятельности и инновационной деятельности в сфере промышленности, поддержки развития кадрового потенциала в сфере ВЭД, включая внешнеторговую деятельность.

1.2.2. Полномочия органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности. Задачи Федеральной таможенной службы в области обеспечения эффективности внешнеторговой деятельности

Как уже указывалось, цель любого государства в вопросах ВЭД — это обеспечение национальной безопасности, содействие соблюдению экономическим интересам государства и ее граждан, обеспечение законности внешнеэкономических операций, поддержка национальных товаропроизводителей. В связи с этим, важнейшую роль в регулировании ВЭД играет структура органов власти, уполномоченных на исполнение определенных функций и решении задач. Обратимся к Закону № 164-ФЗ для описания полномочий органов государственной власти в области регулирования внешнеторговой деятельности.

Итак, к полномочиям федеральных органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности относятся:

- 1) формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов торговой политики Российской Федерации;
- 2) защита экономического суверенитета и экономических интересов Российской Федерации и российских лиц;
- 3) государственное регулирование внешнеторговой деятельности, в том числе таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, в случаях, предусмотренных федеральными законами, международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза³³, а также государственное регулирование деятельности в области подтверждения соответствия товаров обязательным требованиям в связи с их ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации;
- 4) установление обязательных на всей территории Российской Федерации требований и критериев безопасности для жизни или здоровья граждан, имущества физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества, окружающей среды, жизни или здоровья животных

³² Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ (ред. от 20.07.2020) «О промышленной политике в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.02.2021).

³³ В настоящий момент (2021 г.) Комиссия — Евразийская Экономическая комиссия (ЕЭК, сайт <http://eec.eaeunion.org/>).

и растений при ввозе в Российской Федерации товаров и правил контроля за ними;

5) определение в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза³⁴, порядка вывоза ... ввоза... делящихся (расщепляющихся) ядерных веществ, отравляющих, взрывчатых, ядовитых веществ, опасных отходов, сильнодействующих, наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, биологически активных материалов (донорской крови и (или) ее компонентов, внутренних органов и других материалов), генетически активных материалов (культур грибов, бактерий, вирусов, семенного материала животных и человека и иных материалов), животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, а также иных товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на жизнь или здоровье граждан, жизнь или здоровье животных и растений, окружающую среду;

6) определение в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза особенностей, порядка ввоза в Российской Федерации из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС³⁵, и вывоза из Российской Федерации в страны, не входящие в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, драгоценных металлов и драгоценных камней;

7) координация международного сотрудничества Российской Федерации в области космической деятельности и контроль за разработкой и реализацией международных космических проектов;

8) установление показателей статистической отчетности внешнеторговой деятельности, обязательных на всей территории;

9) заключение международных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей;

10) учреждение, содержание и ликвидация торговых представительств РФ в иностранных государствах;

11) участие в деятельности международных экономических организаций и реализации решений, принятых этими организациями;

12) определение порядка вывоза из Российской Федерации товаров, составной частью которых является информация, составляющая государственную тайну;

13) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории Российской Федерации;

14) создание страховых и залоговых фондов в области внешнеторговой деятельности.

Анализируя тот же источник (Закон № 164-ФЗ) дадим перечень полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности относится:

³⁴ В настоящий момент (2021 г.) Комиссия — Евразийская Экономическая комиссия (ЕЭК, сайт <http://eec.eaeunion.org/>).

³⁵ Евразийский экономический союз.

1) проведение переговоров и заключение соглашений об осуществлении внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств, административно-территориальными образованиями иностранных государств, а также с согласия Правительства Российской Федерации с органами государственной власти иностранных государств;

2) содержание своих представителей при торговых представительствах Российской Федерации в иностранных государствах за счет средств бюджетов субъектов России по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, и Министерством иностранных дел Российской Федерации;

3) открытие представительства в иностранных государствах в целях реализации соглашений об осуществлении внешнеэкономических связей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

4) осуществление формирования и реализации региональных программ внешнеторговой деятельности;

5) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории субъекта Российской Федерации;

6) создание страховых и залоговых фондов в области внешнеторговой деятельности на территории субъекта Российской Федерации.

Обращаясь непосредственно к задачам таможенных органов Российской Федерации в области формирования и реализации эффективной внешнеторговой политики, рассмотрим документ ФТС «Публичная декларация целей и задач на 2020 год»³⁶. Источник содержит основные цели задачи ФТС на предстоящий период. Целевым ориентиром для развития служит Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. Обратимся, для примера, к элементам задачи обеспечения НБ РФ в сфере ВЭД. Для ее достижения ФТС предполагает выполнить следующее (рис. 1.11).

Анализируя одну из задач: «Развитие механизма прослеживаемости товаров» отметим, что данный механизм включает *деятельность уполномоченных органов учета товаропотоков, включающих товары, подлежащих прослеживаемости, а также совокупность операций, связанных с оборотом таких товаров. Технология строится на использовании специализированных информационных систем.*

Основными источниками развития технологий прослеживаемости на территории Российской Федерации стали следующие факторы: решение задачи по созданию единых стандартов администрирования в рамках таможенного дела (налоговый и таможенный контроль), потребность в развитии системы по контролю за оборотом товаров; ухудшающаяся ситуация в отношении нелегальных товаров, в том числе контрафакта и фальсификата на рынке.

³⁶ Публичная декларация целей и задач на 2020 году // утв. ФТС России // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.02.2021).

Для обеспечения эффективности технологии прослеживаемости применяются различные *системы маркировки товаров* (см. рис. 1.11, задача 2): товарная (проставляется производителем для указания типа изделия и названия производителя), грузовая (указывается наименование пунктов отправления и назначения, отправитель и получатель груза, может быть указана масса или объем груза), транспортная (указывается число мест в партии груза и номер товарно-транспортного документа); специальная (даются особые указания по перевозке, хранению грузов с помощью условных международных отметок).

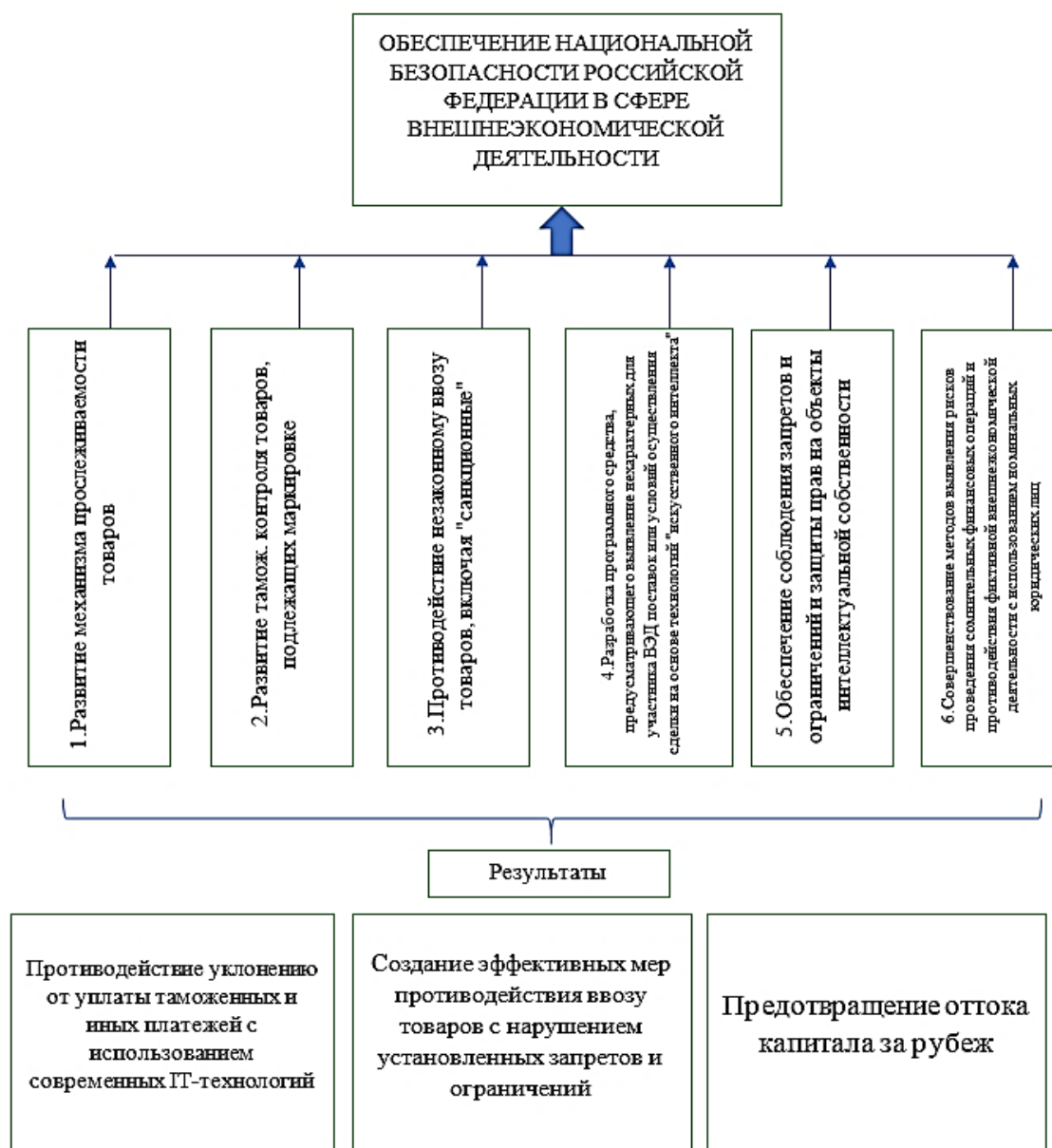


Рис. 1.11. Элементы задачи ФТС по обеспечению НБ РФ в сфере ВЭД

Начальный этап развития маркировки опирался на использование акцизных марок и голографических наклеек с различной степенью защиты от подделок.

Товары, которые маркировались такими способами, входили в состав, так называемых, «рисковых» товаров, которые в значительном объеме достаточно часто были поддельными (алкоголь, табачные изделия и аудиовизуальная продукция). Современный подход — это применение цифровых меток с применением различных технологий.

Оценка задач ФТС в целом показывает высокий уровень их связанности и взаимовлияния. Соответственно, достижение результатов будет более эффективным в случае качественного исполнения каждого элемента. Подводя итог рассуждений, отметим, что обеспечение вклада ФТС России в достижение национальных целей развития государства, безусловно, способствует созданию благоприятных условий для ведения ВЭД.

1.2.3. Характеристика статуса участников ВЭД

Анализируя положения источника³⁷ для подготовки характеристики участников ВЭД, отметим, что согласно ст. 10 участниками могут быть *«...любые российские лица и иностранные лица»*, при этом они *«...обладают правом осуществления внешнеторговой деятельности. Это право может быть ограничено в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации ... и другими федеральными законами»*. В ст. 11 указывается, что Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования осуществляют внешнеторговую деятельность *только в случаях, установленных федеральными законами*.

В проектом документе «Проект постановления Правительства Российской Федерации от 05.08.2019 г. «О порядке утверждения перечня профессиональных участников внешнеэкономической деятельности» (дата публикации: 05.08.2019 г.)³⁸ предусматривает и общее определение «профессиональных участников ВЭД: под ними *«...понимаются юридические лица и индивидуальные предприниматели»*, соответствующие определенным критериям (рис. 1.12).

Также достаточно часто встречается в отношении участников ВЭД статус «резидент» или «нерезидент». Эти понятия в большей степени используются в правовом обороте для целей налогообложения, для оценки инвестиционных перспектив, валютных отношений и т. д.

³⁷ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

³⁸ Сайт Минфин // [Электронный ресурс]: URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 25.02.2021).



Рис. 1.12. Проект предложения по определению требований к профессиональным участникам ВЭД

С позиции применения системы управления рисками³⁹ (далее — СУР) в таможенном деле участников ВЭД классифицируют по трем категориям рисков: группа участников с минимальным риском, средняя группа и группа с максимальным риском.

В приложении 3 представлены подходы ФТС к статусу участников ВЭД в рамках СУР. Такой подход позволяет решать следующие задачи: упрощение таможенного контроля для участников категории с низким уровнем риска, большая часть контроля реализуется на этапе после выпуска товаров; оптимальное использование ресурсов (кадры, техника, технологии) при проведении таможенного контроля; концентрация усилий при таможенном контроле на наиболее рискованных товарных партиях⁴⁰.

³⁹ В основу процессов управления рисками в таможенной службе Российской Федерации положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, основанная на распределении участников ВЭД по трем категориям уровня риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

⁴⁰ Сайт ФТС // Категории риска участников ВЭД // [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-subektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami/> (дата обращения: 02.02.2021).

Процесс распределение участников ВЭД по категориям уровня риска осуществляется полностью в автоматическом режиме штатным программным средством таможенных органов с использованием информационных ресурсов центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов Российской Федерации, ФНС России и Центрального банка Российской Федерации.

20.06.2020 г. вступил в силу приказ Минфина Российской Федерации⁴¹, который определяет подход к проведению анализа деятельности участников ВЭД за два календарных года, предшествующих месяцу его проведения, и определяет 31 критерий, характеризующий участников ВЭД на основе различных аспектов их деятельности, в том числе: наличие товарооборота с оффшорными зонами, изменения динамики основных показателей таможенного декларирования, результаты проведенного таможенного контроля, привлечение к административной ответственности, уровень соблюдения валютного законодательства, экспортная ориентированность, результаты категорирования ФНС России.

Предусмотрены и «блокирующие» критерии, при выявлении хотя бы одного из которых участник ВЭД не может быть отнесен к категории низкого уровня риска: неисполнение обязанностей по представлению документов и сведений при проведении таможенной проверки после выпуска товаров; нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации либо прекращения деятельности; наличие неисполненной обязанности по уплате административного штрафа в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока добровольной уплаты административного штрафа согласно вступившему в силу постановлению по делу об административном правонарушении, вынесенному таможенным органом после 31 декабря 2008 года; наличие неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока исполнения уведомления об уплате таможенных платежей; если участник ВЭД является отправителем, получателем или декларантом товаров, по которым факт уклонения от уплаты таможенных платежей подтвержден вступившим в законную силу обвинительным приговором суда, постановленным по частям 1 или 2 статьи 194 УК Российской Федерации; отнесение участника ВЭД к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России.

Категория низкого уровня риска присваивается участнику ВЭД при одновременном выполнении следующих условий: дата регистрации первой декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или экспорта, предшествует дате начала анализируемого периода либо шести месяцам до даты его окончания при условии, что в отношении участника ВЭД выявлен критерий — отнесение к низ-

⁴¹ Сайт ФТС // Категории риска участников ВЭД // [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami/> (дата обращения: 02.02.2021).

кому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России; общее количество деклараций на товары с принятым решением о выпуске в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта в анализируемом периоде составляет не менее 100 ед.; участник ВЭД является юр. лицом; итоговая оценка деятельности участника ВЭД соответствует значению, установленному для категории низкого уровня риска; не выявлены критерии, предусмотренные для отнесения участника ВЭД к категории высокого уровня риска⁴².

1.3. Практика регулирования внешнеэкономической сферы

Вопросы к обсуждению:

1.3.1. Характеристика основных методов в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

1.3.2. Цели и направления экспортного и валютного контроля.

1.3.3. Материалы для проведения практических исследований.

Основные понятия: методы государственного регулирования внешне-торговой деятельности, экспортный контроль, валютный контроль.

1.3.1. Характеристика основных методов в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности

Обращаясь к Закон № 164-ФЗ, ст. 12, можно детализировать основные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности:

1) метод таможенно-тарифного регулирования, в его рамках применяются ввозные и вывозные таможенные пошлины.

1.1. Для исчисления *ввозных таможенных пошлин* применяются ставки Единого таможенного тарифа ЕАЭС (есть исключения, подробнее в [32]). В качестве примера — в отношении *фосфатов кальция природных, фосфатов алюминиево-кальциевых природных и мела фосфатного, размолотых* (2510 20 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС) установлена ставка в размере 0 % от таможенной стоимости с 5 января 2021 г. по 4 января 2024 г.⁴³

1.2. Для исчисления *вывозных таможенных пошлин* применяются ставки, действующие в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС. В качестве примера — товар с кодом ТН ВЭД ЕАЭС 2711 21 000 0

⁴² Сайт ФТС // Категории риска участников ВЭД // [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami/> (дата обращения: 02.02.2021).

⁴³ Сайт ЕЭК // Решение ЕЭК от 12.01.2021 № 2. Об установлении ставки ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза в отношении фосфатов кальция природных, фосфатов алюминиево-кальциевых природных и мела фосфатного, размолотых // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/DispForm.aspx?ID=4633> (дата обращения: 22.03.2021).

газ природный 30 % (Ставка рассчитывается в % от таможенной стоимости либо в российских рублях, либо в евро, либо в долларах США)⁴⁴.

**В ЕАЭС применяются также специальные, антидемпинговые, компенсационные и иные пошлины в целях защиты внутреннего рынка (ТК ЕАЭС, ст. 71). В качестве примера — ЕАЭС ввел антидемпинговую пошлину на сварные трубы и профили из КНР с 09.02.2021. Пошлина вводится сроком на 5 лет, размер ставки составит от 14,62 % до 17,28 % в зависимости от производителя. Одна из причин — результат расследования в отношении сварных труб и профилей из КНР (с 24.12.2019 г.) Информация, полученная в ходе расследования, позволила сделать заключение о наличии демпингового импорта товара из КНР и материального ущерба отрасли экономики государств-членов.*

2) методы (меры) нетарифного регулирования:

По ст. 46 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и п. 4 и п. 37 Протокола о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран (приложение № 7 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) в ЕАЭС вводятся единые меры в отношении третьих стран:

- **запрет ввоза и (или) вывоза товаров** (согласно Перечню 1⁴⁵: озоноразрушающие вещества и продукция, содержащая озоноразрушающие вещества; опасные отходы; носители информации, содержащие запрещенный блоки данных (призывы к терроризму и пр.); органические загрязнители; оружие; рыболовное снаряжение (запрещенное к ввозу) и др.

- **количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров.**

Согласно источнику⁴⁶ таким ограничениям подвергаются, например, «товары, при экспорте и (или) импорте которых установлены количественные ограничения» — отходы и лом черных металлов (код ТН ВЭД ЕАЭС 7204); «товары, при ввозе или вывозе которых установлены ограничения» — «тростниковый сахар-сырец без вкусо-ароматических или красящих добавок» (код 1701 14; 1701 13).

⁴⁴ Сайт СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> Постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2013 № 754 (ред. от 23.01.2021) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (дата обращения: 05.04.2021).

⁴⁵ Сайт ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/nontariff/Pages/ediny_perechen_30.aspx // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 24.02.2021) «О мерах нетарифного регулирования» (дата обращения: 12.04.2021).

⁴⁶ Сайт ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/_layouts/Lanit.EEC.Desicions/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=176 // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 (ред. от 11.12.2018) «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» (дата обращения: 01.04.2021).

**В рамках национальной правовой базы⁴⁷ возможны «...временные ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке Российской Федерации продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка». В случае, если установлены количественные ограничения экспорта и (или) импорта товара, то они применяются вне зависимости от страны происхождения товара (если иное не предусмотрено законом). В качестве примера такие ограничения могут применяться к импорту «...сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в Российскую Федерацию в любом виде, если необходимо сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения...»⁴⁸*

Введении квоты (принимает решение Правительство Российской Федерации) «...основывается на равноправии участников ВТД в отношении получения квоты и их недискриминации по признакам формы собственности, места регистрации или положения на рынке».

Лицензирование в сфере внешней торговли товарами применяется при введении «...временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров; реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность; предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт; выполнение международных обязательств».

• исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров. Согласно источнику⁴⁹ таким товаром, при экспорте которого установлено исключительное право, может, например, в текущий момент являться «Газ природный, транспортируемый в газообразном и сжиженном состоянии» (код 2711 11 000 0) — прим. в отношении товаров, происходящих из Российской Федерации; «Удобрения минеральные или химические, калийные» (код 3104) — прим. в отношении товаров, происходящих из Республики Беларусь.

Товары, при импорте которых установлено исключительное право, в качестве примера «Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации» (код 2207) — прим. в отношении товаров, происходящих из третьих стран и импортируемых в Республику Беларусь. Порядок применения исключительного права определяется законодательства Республики Беларусь.

**В рамках национальной правовой базы также возможно применение исключительного права в отношении организаций, так, например, применяется Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 1277-р (ред. от 10.11.2020) «Об утверждении перечня организаций, которым предоставлено исключительное право на экспорт газа природного в сжиженном состоянии»: на экспорт газа природного в сжи-*

⁴⁷ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

⁴⁸ Не более чем на шесть месяцев.

⁴⁹ Сайт ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/_layouts/Lanit.EEC.Desicions/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=176 // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 (ред. от 11.12.2018) «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» (дата обращения: 01.04.2021).

женном состоянии: ОАО «Газпром», ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» и др. (всего 8 организаций).

- **автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта** товаров. В качестве примера — с 1.01.2020 по 31.12. 2020 такое требование реализовывалось в отношении импорта отдельных видов стальных труб [37].

**В рамках национальной правовой базы возможно применение «...наблюдения за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров устанавливается как временная мера в целях мониторинга динамики экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров».*

- **разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров.** В источнике⁵⁰ представлен и список товаров, которые возможно ввозить (вывозить) в ЕАЭС согласно разрешительному порядку (например, ископаемые остатки любых организмов, независимо от формы их сохранности, их отпечатки и следы их жизнедеятельности, кости ископаемых животных (Код ТН ВЭД ЕАЭС 9705 00 000 0)).

3) запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью. Применяются в целях поддержания равновесия платежного баланса Российской Федерации; могут быть связаны с мерами валютного регулирования; применяются в качестве ответных мер.

4) меры экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности⁵¹.

1.3.2. Цели и направления экспортного и валютного контроля

Для характеристики сущности экспортного контроля используем Федеральный закон № 183-ФЗ. Основные понятия представлены на рис. 1.13. На рис. 1.15 представлены основные цели и методы экспортного контроля.

Для характеристики сущности валютного контроля используем Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.02.2021). Содержание и субъекты валютного контроля представлены на рис. 1.14.

⁵⁰ Сайт ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/nontariff/Pages/ediny_perechen_30.aspx // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 24.02.2021) «О мерах нетарифного регулирования» (дата обращения: 12.04.2021).

⁵¹ Не допускаются иные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

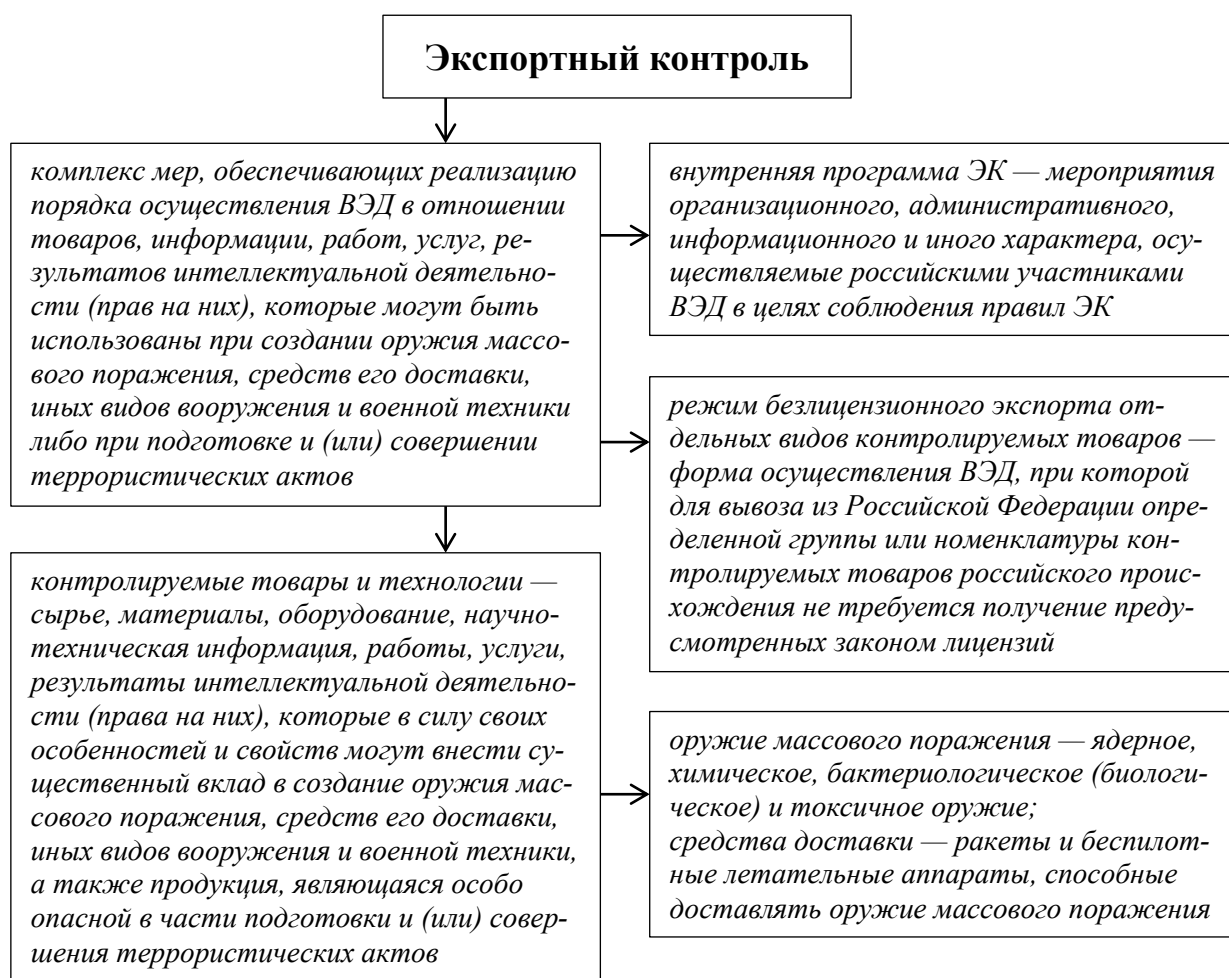


Рис. 1.13. Основные понятия ФЗ № 183 «Об экспортном контроле»

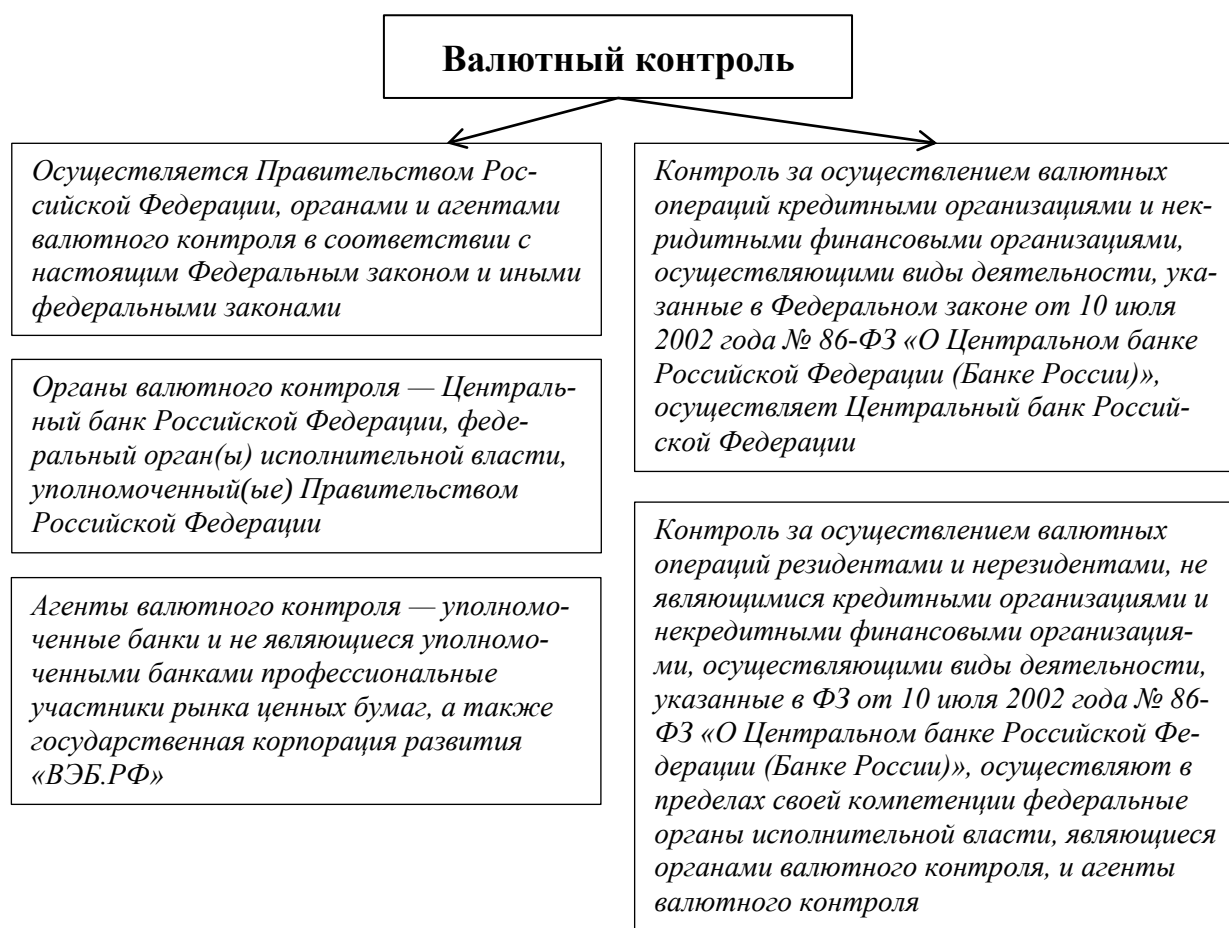


Рис. 1.14. Содержание валютного контроля

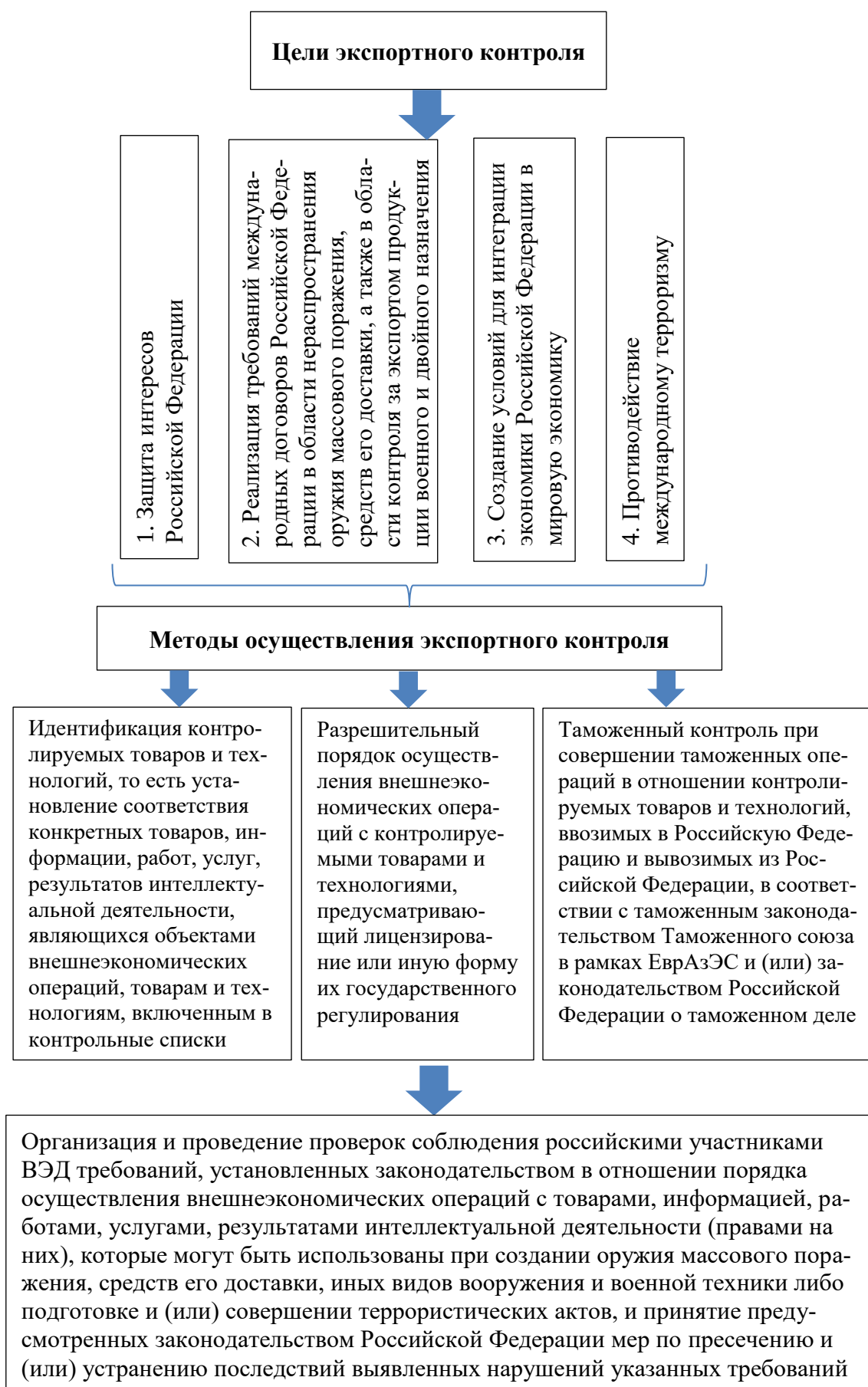


Рис. 1.15. Цели и методы экспортного контроля

1.4. Практикум по темам главы

Задание 1. Изучите темы домашней контрольной работы № 1. Выберите одну тему и подготовьте презентацию с учетом следующих требований: количество слайдов не более 10, не более 2 слайдов представляют теоретические аспекты темы, не менее 3 слайдов представляют статистические данные по теме, обязательно представить проблемы в рамках изучаемой темы и предложения.

Темы:

1. Внешэкономбанк: цели деятельности и результаты.
2. Электронные каталоги российских производителей — экспортеров: значение в развитии внешнеторговой деятельности.
3. Государственные структуры поддержки экспорта: общая характеристика.
4. Особые экономические зоны: нормативное регулирование и роль в развитии внешнеторговой деятельности.
5. Зоны свободной торговли (или намерения) — Вьетнам, Иран, Египет, Сингапур: нормативное регулирование и роль в развитии внешнеторговой деятельности.
6. Программа многостороннего торгово-экономического сотрудничества стран ШОС: роль в развитии внешнеторговой деятельности.
7. Исторические аспекты внешней торговли России (Псковская область).
8. Перспективы развития торговых связей в новом Ганзейском Союзе.
9. Торговая политика в ЕАЭС (аспект ВТО).
10. Развитие торговли между странами ЕАЭС. Перспективы развития общего рынка (можно использовать как направления фармацевтический рынок, рынок энергоресурсов, рынок трудовых ресурсов и пр.).
11. Проблемы экспортной специализации России (Беларусь, Кыргызская Республика, Армения, Казахстан).
12. Проблемы государственного регулирования внешней торговли сельхозпродукций в Российской Федерации (аспект влияния ВТО).
13. Проблемы внешней торговли Российской Федерации в сфере машиностроительной продукции.
14. Принципы освоения новых рынков для российских экспортеров нефти (газа, других природных ресурсов).
15. Деятельность государства в направлении поддержки экспортеров Российской Федерации: проблемы и перспективы (экспорт высокотехнологичных товаров и услуг; экспорт товаров народного потребления).
16. Возможности и результаты Российской Федерации в вопросах привлечения передовых иностранных технологий и иностранных инвестиций в обрабатывающие отрасли.
17. Российской Федерации как мировой поставщик транзитных услуг: новые пути и транспортные коридоры.

18. Потенциал региональных экономических объединений для развития внешней торговли Российской Федерации (ЕАЭС).

19. Экспортные риски и пути их преодоления для региональных компаний (на примере Псковской области).

20. Тема по согласованию преподавателем.

Задание 2. Изучите темы домашней контрольной работы № 2. Работа проводится в мини группах (3–4 чел.). Работа выполняется в течение семестра. На практических занятиях вопросы подготовки внешнеторгового контракта изучаются в рамках практических занятий.

*Групповые темы для подготовки
внешнеторгового контракта (далее — ВТК)*

1. Разработка ВТК (Предприятие ... области экспортирует в ... продукты животного происхождения).

2. Разработка ВТК (Предприятие ... области экспортирует в ... древесину и изделия из нее).

3. Разработка ВТК (Предприятие ... области экспортирует в ... металлы и изделия из них).

4. Разработка ВТК (Предприятие ... области экспортирует в ... машины, оборудование и аппаратуру).

Формат работы:

1) в печатной форме, 15–18 листов, обязательны материалы: цель и задачи работы, информационная база, описание предприятия, экспортирующего продукт, описание продукта (характеристики, можно см ГОСТ), описание рынка (куда экспортируем), маршруты поставки, описание транспорта, рынок с позиции: конкуренция на рынке, цены на рынке, представленность Российской Федерации на рынке, проблемы экспорта на данный рынок, судебные прецеденты по данному направлению экспорта товаров, оферта, контракт, расчет цены, спецификация к контракту, рекомендации начинающему экспортеру для выхода на данный рынок (какими видами поддержки он может воспользоваться в регионе), выводы по работе, список источников, приложения;

2) для организации защиты результатов работы материал предоставляется в виде презентации.

Задание 3. Представьте себя Председателем Правительства страны А. Ваша страна экспортирует природные ресурсы, текстиль, продукцию пищевой промышленности. Импортирует автомобили, военную технику, сложное оборудование.

Вопросы:

✓ как будет осуществляться таможенно-тарифная политика в стране (какие меры регулирования можно предусмотреть)?

✓ какие меры протекционизма для вашей страны будут эффективны и почему?

Задание 4. Оцените ситуацию с позиции потенциала инструментов регулирования ВТО: страна А начала спор со страной Б в рамках Всемирной торговой организации из-за пошлин на товары. Пока страна А направила запрос на проведение консультаций. Факты: страна Б подняла пошлины на товары страны А в качестве ответной меры. На какие принципы ВТО может ссылаться страна А в данном споре?

Задание 5. Перечислите международные организации, в деятельности которых есть функционал по разработке документов в области внешнеторговой деятельности. В каких организациях присутствует Российская Федерация?

Задание 6. Укажите цель создания Гаагской Конвенции (Гаага, 22 декабря 1986 г.). Проанализируйте ее роль на международном рынке.

Задание 7. Постройте схему (с примерами) *«Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности»* (Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

Задание 8. Чем отличается публичное право от частного? Приведите примеры публичного и частного права.

Задание 9. С какой целью экспортер изучает международный рынок? Приведите примеры изучаемых объектов.

Задание 10. Чем отличается твердая оферта от свободной оферты? Составьте оферту для завода «М-Конструктор», который является производителем металлоформ и оборудования для железобетонных изделий, а также производителем металлоконструкций высокой степени сложности

Задание 11. Приведите примеры коммерческих и финансовых условий, включаемых в содержание внешнеторгового контракта

Задание 12. Какие проблемы могут возникнуть у сторон, заключивших ВТК, но при этом не указавших версию ИНКОТЕРМС?

Примеры практических заданий на практических занятиях

Практическая работа № 1

Содержание внешнеэкономической деятельности. Цели и задачи ВЭД

Цели занятия: выявить роль ВЭД для развития национальной экономики.

Обсуждение вопросов:

1. Как считаете: какое понятие шире «внешнеэкономическая деятельность» или «внешнеторговая деятельность»? Аргументируйте ответ.

2. В рамках дисциплины «Внешнеэкономическая деятельность» вы изучали документ: Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие внешнеэкономической деятельности"». Какие цель и задачи были определены в программе «Развитие внешнеэкономической деятельности»? Сколько разделов (подпрограмм) было включено в этот документ? Какая программа была разработана для таможенной сферы?

3. Построить дерево целей программы, для целей указать — какие показатели обеспечат результат.

4. Расчетная часть практического занятия

4.1. Перед вами показатель (Портал: https://www.economicdata.ru/economics.php?menu=macroeconomics&data_type=economics&data_ticker=ExportsGDP): Доля экспорта к ВВП (на нач. 2019).

4.1.1. Сгруппируйте страны по данному показателю, определите средний показатель доли экспорта в каждой группе. Примечание: количество групп рекомендуется не менее 3. Границы включения стран в каждую группу можно выбрать самостоятельно.

Страна	Данные	Изменение за год
1. Австралия	21,8 %	0,53 %
2. Аргентина	14,28 %	3,1 %
3. Бразилия	14,81 %	2,24 %
4. Великобритания	30,01 %	–0,52 %
5. Германия	47,42 %	0,18 %
6. Индия	19,74%	0,87 %
7. Индонезия	20,97 %	0,59 %
8. Испания	35,12%	1,02 %
9. Италия	31,45%	0,16 %
10. Канада	32,13 %	1,24 %
11. Китай	19,51%	–0,24 %
12. Мексика	39,29 %	1,41 %
13. Россия	30,74 %	4,7 %

4.1.2. Постройте график: по оси X разместите страну, по оси Y — уровень изменения. Примечание: страны разместите в порядке убывания показателя. Сравните показатели стран по «Изменению за год».

4.1.3. Сравните с данными на начало 2018 года, какие страны явно улучшили свой показатель.

Страна	Данные	Изменение за год
1. Австралия	21,27 %	2,02 %
2. Аргентина	11,18 %	–1,41 %
3. Бразилия	12,57 %	0,07 %
4. Великобритания	30,53 %	2,27 %
5. Германия	47,24 %	1,12 %
6. Индия	18,87 %	–0,45 %
7. Индонезия	20,37 %	1,25 %
8. Испания	34,09 %	1,15 %
9. Италия	31,30 %	1,49 %
10. Канада	30,89 %	–0,07 %
11. Китай	19,76 %	0,10 %
12. Мексика	37,88 %	0,76 %
13. Россия	26,04 %	0,34 %

4.1.4. Сделайте вывод о позиции России в данном рейтинге за 1 и 2 исследуемый период.

Практическая работа № 2

Анализ международной нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы внешнеторговой деятельности

Цели занятия:

- 1) выявить возможности ВТО в процессе поддержки стран-участниц при введении экономических санкций против стран-участниц ВТО;
- 2) изучить цели применения документов Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская Конвенция), Конвенции об исковой давности в международной купле-продаже товаров, подготовить аннотацию по данным нормативным актам;
- 3) провести анализ первого раздела Принципов Унидруа (далее ПУ). Определить значение ПУ для применения в Российской Федерации.

Задание 1. Вы знаете, что фундаментальными принципами ВТО являются:

1. Торговля без дискриминации / принцип недискриминации: национальный режим, РНБ.
2. Предсказуемость: обязательность договоренностей, стабильность.
3. Прогрессивная либерализация: более свободная торговля.

При этом в ВТО действуют Security exceptions, то есть исключения, касающиеся безопасности, они включены в ВТО в тексте двух соглашений: ГАТТ-1994 (статья XXI) и ГАТС (статья XIV bis). Статьи почти дословно повторяют друг друга. Они устанавливают, что государство-член ВТО имеет право под предлогом защиты существенно важных интересов безопасности предпринять любые меры, которые оно считает необходимыми для обеспе-

чения безопасности, или воздержаться от предоставления какой-либо чувствительной информации. Вопрос: как Вы считаете, есть ли возможность у Российской Федерации как у члена ВТО «защитить свои права» в процессе ужесточения санкций. Ответ аргументируйте.

Задание 2. Подготовить письменные ответы на вопросы со ссылкой на соответствующие статьи (*Вопросы по документу Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров*):

- 1) Как влияет национальная принадлежность потенциального участника сделки на форму и содержание заключаемого договора?
- 2) Планируется реализация товара А с аукциона. Возможно ли к этой сделке применить Венскую Конвенцию?
- 3) Возможно ли регулирование с использованием ВК в условиях, когда одна из сторон планирует предложить свои услуги (выполнение работ)?
- 4) Если сторона имеет более одного коммерческого предприятия, то как его определить с учетом условий ВК?
- 5) Когда оферта вступает в силу?
- 6) В каком случае Заявление о расторжении договора имеет силу?
- 7) Каковы обязательства продавца по поставке товара в условиях неопределенности места?
- 8) Что значит: «разумный срок поставки»?
- 9) Что делать покупателю, если товар не соответствует договору?
- 10) На чей счет относится увеличение расходов по осуществлению платежа, вызванное изменением после заключения договора местонахождения коммерческого предприятия продавца?
- 11) В каком случае покупатель не обязан уплачивать цену, обусловленную договором?
- 12) Произошло повреждение товара, сразу после получения его покупателем. Освобождается ли он от уплаты за данный товар?
- 13) В каких условиях может быть приостановлено исполнение обязательств сторон?
- 14) Как определяются убытки за нарушение договора?
- 15) В каких условиях возможно истребовать проценты в коммерческой сделке?
- 16) Когда стороны освобождаются от ответственности?
- 17) Назовите условие: когда покупатель утрачивает право заявить о расторжении договора?
- 18) Должен ли покупатель сохранять товар, если он его получил, но при этом планирует отказаться от него?

Практическая работа № 3
Направления регулирования внешнеторговой деятельности

Цели занятия: изучить нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы таможенной сферы (с учетом функций развития ВЭД со стороны государства).

Задание 1. Откройте документ «План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2019–2024 годы». Постройте схему: функции Минфина Российской Федерации. Выделите цветом функции, непосредственно воздействующие на область ВТД.

Задание 2. Изучите миссию, цели деятельности Минфина Российской Федерации. Заполните таблицу, в шапке таблицы предусмотрите «Долгосрочные цели Минфина Российской Федерации» и «Примеры деятельности ФТС Российской Федерации для достижения целей Минфина Российской Федерации».

Задание 3. Откройте план-график, представленный в документе. Выпишите по цели 3 и по цели 9 направления и мероприятия, непосредственно включающие деятельность ФТС Российской Федерации и влияющие на ВТД.

Задание 4. Сделайте вывод по работе:

- 1) каково влияние предложений данного документа на развитие ВТД?
- 2) как этот документ (и мероприятия, реализуемые в ходе его исполнения) будут влиять на вашу условную деятельность по подготовке ВТК (ДКР 2)?

Практическая работа № 4
Подготовка «ВТД». Обсуждение целей и задач подготовки ВТК
по отдельным направлениям

Цель занятия: заслушать подготовленные материалы для ДКР 2.

*отчитываются мини-группы.

Обсуждаются вопросы: какое предприятие будет использовано в роли «экспортера».

Обосновывается потенциал товаров предприятия для включения в экспортные операции.

Практическая работа № 5
Подготовка «ВТК». Анализ источников информации для учета ВЭД

Цель занятия: систематизировать знания и навыки о возможностях сбора данных для собственных исследований.

I. Изучите информацию. Подумайте: как текущая ситуация отразится на результатах взаимной торговли в ЕАЭС, ЕАЭС с третьими странами.

05.03.2021 Совет Евразийской экономической комиссии на заседании 5 марта принял решение снизить ставку ввозной таможенной пошлины в отношении щавелевой кислоты с 6,5 до 0 % сроком на два года. Основной сферой применения этого органического соединения является использование в качестве осадителя при получении редкоземельных металлов и реагента в фармацевтике при производстве антибиотиков. Потребителем также является химическая, легкая промышленность и другие отрасли. В странах Евразийского экономического союза щавелевая кислота не производится. Она импортируется в ЕАЭС из дальнего зарубежья (Китай, Франция, Индия).

II. Изучите информацию. Постройте дерево целей, соответствующее принятому решению. Определите барьеры, препятствующие достижению указанных вами целей.

05.03.2021. Утвержден Порядок вынесения предостережения о недопустимости совершения действий, которые могут привести к нарушению общих правил конкуренции на трансграничных рынках государств-членов Евразийского экономического союза. Документ разработан конкурентным блоком Комиссии в соответствии с Протоколом о внесении изменений в Договор о ЕАЭС, подписанным 1 октября 2019 года на заседании Высшего Евразийского экономического совета (сейчас находится на ратификации в странах Союза).

Министр по конкуренции и антимонопольному регулированию ЕЭК Арман Шаккалиев в этой связи отметил: «Комиссия совместно с национальными органами государств ЕАЭС активно работает над развитием и улучшением конкурентной среды на союзных товарных рынках, в частности путем совершенствования механизмов антимонопольного регулирования. Утвержденный Порядок позволит закрепить процедурные вопросы по вынесению предостережения, а также внедрит в право ЕАЭС один из эффективных механизмов превентивного контроля за соблюдением правил конкуренции на трансграничных рынках».

Получить предостережение может как физическое, так и должностное лицо хозяйствующего субъекта за публичное заявление о планируемом поведении на трансграничном рынке, если такое поведение может привести к нарушению общих правил конкуренции на трансграничном рынке. К публичным выступлениям порядок относит заявления, адресованные неопределенному кругу лиц, сделанные, в том числе, в ходе конференции,

опубликованные в средствах массовой информации или сети «Интернет», в рекламных брошюрах, буклетах и другие.

На практике этот механизм будет реализовываться следующим образом: конкурентный блок Комиссии, получив информацию о публичном заявлении, проверяет наличие такой информации, оценивает публичное заявление, готовит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) вынесения предостережения и непосредственно сам проект предостережения. Заключение и проект предостережения рассматривает член Коллегии ЕЭК, курирующий вопросы конкуренции. Он принимает решение о вынесении или об отсутствии необходимости вынесения предостережения, а также может вынести решение о доработке вопроса.

Порядок вынесения предостережения — важный механизм так называемого «мягкого регулирования». Комиссия делает ставку на то, чтобы работать не с последствиями, а создать систему управления рисками и не допустить нарушений правил конкуренции.

III. Разделиться на 3 подгруппы, изучить отчет работы департаментов ЕЭК. Выступить перед группой с результатами и достижениями ЕАЭС за период 2020. Учесть пандемическое воздействие на торговлю между странами.

VI. Решение задач: экспорт-импорт в ЕАЭС.

4.1. По представленным ниже статистическим данным (показатели экспорта-импорта ЕАЭС с третьими странами за 2020 г., источник <http://www.eurasiancommission.org/>) сделайте вывод о вкладе каждой страны в итоги внешней торговли союза. Рекомендация: воспользуйтесь расчетной формулой для определения удельного веса показателей.

Объемы внешней торговли товарами государств — членов ЕАЭС с третьими странами за январь — декабрь 2020 года представлены в таблице 1.

4.2. По представленным ниже статистическим данным (Взаимная торговля товарами между государствами — членами Евразийского экономического союза, источник <http://www.eurasiancommission.org/>) сравните показатели Армении и Беларуси с прочими странами союза, анализ проведите как по показателю сравнения (Армения / Беларусь), показателю динамики (он представлен в таблице 2 колонка 3), так и по удельному весу (колонка 4). Сделайте вывод о развитии торговых отношений России с Арменией и Беларусью.

Объемы внешней торговли товарами государств — членов ЕАЭС с третьими странами за январь-декабрь 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
(миллионов долларов США)

	Оборот	Экспорт	Импорт	Сальдо	В % к январю-декабрю 2019 г.		
					оборот	экспорт	импорт
ЕАЭС	622 809,9	364 409,3	258 400,6	106 008,7	84,6	79,1	94,0
в том числе:							
Армения	4 690,3	1 839,1	2 851,2	-1 012,1	82,1	97,9	74,4
Беларусь	31 138,6	15 037,4	16 101,2	-1 063,8	87,3	81,8	93,2
Казахстан	65 303,9	41 410,7	23 893,2	17 517,5	85,8	80,2	97,9
Кыргызстан	3 247,7	1 418,2	1 829,5	-411,3	76,7	105,5	63,3
Россия	518 429,4	304 703,9	213 725,5	90 978,4	84,4	78,6	94,3

Экспортные поставки во взаимной торговле государств — членов ЕАЭС представлены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1

	Млн долл. США	В % к январю-декабрю 2019 г.	Удельный вес, %	
ЕАЭС	54 861,1	89,0	100,0	
в том числе:				
Армения	705,3	91,7	1,3	100,0
Беларусь	21,3	118,7		3,1
Казахстан	6,4	119,3		0,9
Кыргызстан	1,6	51,3		0,2
Россия	676,0	91,0		95,8
Беларусь	14 008,7	96,1	25,5	100,0
Армения	57,5	109,2		0,4
Казахстан	747,4	97,6		5,3
Кыргызстан	66,6	109,7		0,5
Россия	13 137,2	96,0		93,8
Казахстан	5 539,0	86,5	10,1	100,0
Армения	7,3	166,0		0,1
Беларусь	69,6	65,1		1,2
Кыргызстан	562,6	90,1		10,2
Россия	4 899,5	86,4		88,5
Кыргызстан	546,3	85,1	1,0	100,0
Армения	0,2	95,8		0,0
Беларусь	10,6	81,1		2,0
Казахстан	293,9	84,7		53,8
Россия	241,6	85,9		44,2
Россия	34 061,8	86,8	62,1	100,0
Армения	1 657,7	98,0		4,9
Беларусь	16 916,3	77,9		49,6
Казахстан	14 031,0	98,2		41,2
Кыргызстан	1 456,8	93,4		4,3

Практическая работа № 6
Подготовка «ВТК». Анализ технологий,
применяемых на рынке для экспорта товаров

Цель занятия: заслушать подготовленные материалы для ДКР 2.

В предыдущей работе по подготовке ВТК Вы уже включились в определенную мини-группу (3–4 чел.) и готовили материалы (и элементы презентации) о возможности «условно своего» предприятия экспортировать товар за рубеж.

В текущем задании Вы снова работаете совместно, мини-группой проводите поиск в сети Интернет по теме с целью подбора примеров из практики действующих компаний в отношении следующих аспектов:

- ✓ онлайн торговля и электронный документооборот: направления развития и проблемы применения для предприятий участников ВЭД в избранной отрасли — как технологии будут «влиять» на ваши действия при подготовке и реализации ВТК, построить схему «проблемы включения предприятия в процессы электронизации документооборота с коммерческими партнерами»;

- ✓ проблемы и перспективы импортозамещения в Российской Федерации в избранной отрасли, как процесс импортозамещения будет влиять на включение вашей условной компании в экспорт (сложнее будет работать? легче? в чем?);

- ✓ права и обязанности вашей условной компании как экспортера;

- ✓ описать опыт компаний (положительный, отрицательный), которые для вашей условной компании являются конкурентами, чтобы далее этот опыт учесть в своей работе (материал м. б. представлен в форме примеров из практики работы конкурентов на зарубежном рынке).

Требования к ответу: объем — не более 4 стр., обязательно указать ссылку на сайт-источник информации. Представленные материалы далее оформляются в пояснительную записку (ДКР 2) и 1–3 слайда презентации.

Практическая работа № 7
Подготовка «ВТК». Изучение алгоритма деятельности
начинающего экспортера

Цель работы: подготовить поэтапный план подготовки экспортного проекта предприятия, размещенного на территории Российской Федерации.

Задание 1. Выполняем задания в предлагаемой форме.

В своей подгруппе обсудите следующие вопросы.

Для своего условного экспортера оценить условия работы на зарубежном рынке по направлениям:

1. Страна входит в ЕАЭС? Входит в ЕС? Входит в другой интеграционный союз? Отметить ДА / НЕТ.

2. Каковы экономические и политические реалии ВТ Российской Федерации с избранной страной (союзом) для экспортных поставок? Отметить: ОТНОШЕНИЯ В СОСТОЯНИИ РАЗВИТИЯ / ОХЛАЖДЕНИЕ.

3. Существует языковой барьер при общении с компаниями из этой страны поставки? Отметить ДА / НЕТ

4. Имеется собственный опыт работы с покупателями выбранной страны? Отметить ДА / НЕТ.

5. Известно о фактах успешного сотрудничества с покупателями у других компаний из нашего региона? Отметить ДА / НЕТ.

6. Наличие общей границы? Отметить ДА / НЕТ.

7. Удаленность от границы (потребность в транспортировке)? РАССТОЯНИЕ _____.

8. Наличие возможности доставить в страну товар тем же видом транспорта, что и при транспортировке по Российской Федерации? Отметить ДА / НЕТ.

9. Товар может потерять свои потребительские свойства во время транспортировки? Отметить ДА / НЕТ.

10. Товар требует особых условий транспортировки (специальная упаковка)? Отметить ДА / НЕТ.

11. Достаточно ли российских сертификатов на продукцию для организации экспорта? Отметить ДА / НЕТ.

Задание 2. Заполните таблицу для краткого описания предприятия и ваших экспортных намерений:

Отрасль	
Численность сотрудников	
Вид продукции, ориентированной на экспорт	
Цена единицы продукта, валюта	
Опыт деятельности на международном рынке	
Опыт деятельности на российском рынке	
Уровень конкурентоспособности, баллы. Обязательно обоснование. Рекомендация — по 10 балльной шкале оцените условно насколько продукция конкурентоспособна, можно опираться на данные, собранные вами для подготовки предыдущей презентации (если есть сертификаты качества, награды предприятию «лучший в отрасли» и т. д.)	
В какую страну предполагаете экспортировать товар*. Используйте для обоснования страновой экспортный профиль. Рекомендация — используйте результаты задания 1	
Оценка уровня готовности работников предприятия к ведению экспортной деятельности, баллы: • круг работников, имеющих опыт ведения экспортной деятельности (при наличии); • в каких областях знаний требуется провести повышение квалификации кадров; • требуется ли привлечение внешних специалистов (каких)?	

ОЦЕНКА УСЛОВНАЯ	
Оценка производственных мощностей. Необходимо оценить, в состоянии ли текущее производство обеспечить сроки, качество, объемы для выполнения условий внешнеторгового контракта, баллы, 1 — минимум, 10 макс, обязательно обоснование.	
ОЦЕНКА УСЛОВНАЯ	
Способность предприятия технически адаптировать свой продукт (упаковку, этикетки) в зависимости от потребностей и пожеланий покупателей, климатических и географических условий, действующих законодательных постановлений и норм на иностранном рынке и при наименьших затратах, баллы — минимум, 10 макс, обязательно обоснование.	
ОЦЕНКА УСЛОВНАЯ	
Товар может потерять свои потребительские свойства во время транспортировки? Товар требует особых условий транспортировки (специальная упаковка)? Указать вид упаковки	

Задание 3. Заполните таблицу, включающую общий план работы предприятия при организации экспорта товара.

*Если каких-то данных нет, то можно предположить условно.

Этапы работы	Обоснование выбора	Общая характеристика работы	Календарный график	Ответственное лицо
1) Выбор рынка и поиск покупателя 1.1. Обоснование выбора рынка	– наличие общей границы; – удаленность от границы (потребность в транспортировке); – страна входит в ЕАЭС? – или др. союз? Есть ли с ним торговые соглашения? Какие? – наличие возможности доставить в страну товар тем же видом транспорта, что и при транспортировке по Российской Федерации			
<u>1.2. Определение типа покупателя</u>	– существует языковой барьер при общении с компаниями из этой страны поставки – имеется собственный опыт работы с покупателями выбранной страны – известно о фактах успешного сотрудничества с покупателями у других компаний из нашего региона – имеется в наличии информация о ценах на товар, о конкурентах, о покупательских предпочтениях, об особенностях таможенно-тарифного регулирования – Достаточно ли российских сертификатов на продукцию для организации экспорта?			

	<u>ВЫБРАТЬ кто ваш потребитель: посредник конечный потребитель оптовый / розничный</u> <u>Как будете проверять его на надежность?</u>			
2) Подготовка товара к требованиям рынка	Какие разрешительные документы нужно будет подготовить? Какие способы защиты интеллектуальной собственности на зарубежном рынке предусматриваете?			
3) Межд. переговоры: этапы подготовки и заключение контракта	Где, когда и как проводить?			
4) Производство	Насколько планируется рост себестоимости экспортируемого товара? (укажите в %) — УСЛОВНО!			
5) Таможенное оформление	Оценка необходимости привлечения таможенного представителя. Какие документы будут оформлены?			
6) Логистика	Определение типа транспорта для доставки товара в выбранную страну. Маршрут — отдельное задание			
7) Оплата полученного покупателем товара (валютные платежи)	Выбор способа расчета с покупателем и обоснование. Оценка возможных рисков и способы их минимизации			

Задание 4. Подготовьте карту маршрута — продумайте — каким транспортом и каким маршрутом будете перемещать свой товар? В презентацию, используя карту, нанесите на нее маршрут.

Практическая работа № 8
Подготовка «ВТК». SWOT-анализ страны,
предполагаемой для экспорта товаров

Цель работы: определить потенциал компании для выхода на зарубежный рынок в роли экспортера товара.

*SWOT — это акроним слов Strengths (силы), Weaknesses (слабости), Opportunities (благоприятные возможности) и Threats (угрозы).

Технология работы:

Для потенциального рынка требуется проанализировать следующие характеристики:

1) Товар _____

2) кто конечный потребитель — человек, семья, предприятие _____

3) каков уровень надежности покупателя? _____

4) каков объем единичного потребления продукта (условно) в нат. показателях _____

5) подготовить данные для SWOT-анализа (см. ниже).

СИЛЫ — сильные стороны российского экспорта (использовать характеристики вашей условной компании)	оценка в баллах, 1 — минимум, 10 макс
Уникальность товара	
Объемы поставки (готовность в необходимом объеме обеспечить объемы поставки)	
Сроки поставки (готовность в необходимом объеме обеспечить сроки поставки)	
Цена (сопоставима с качеством)	
Надежность компании как партнера по бизнесу	
Наличие опыта работы в экспортных операциях	
...	

*Выбрать две характеристики СИЛЫ, обладающие максимальным баллом.

СЛАБОСТИ — слабые стороны российского экспорта (использовать характеристики вашей условной компании)	оценка в баллах, 1 — минимум, 10 макс
Малая известность товара на рынке за рубежом (конкретно в стране, выбранной для экспорта товара)	
Упаковка непривлекательна для потребителя	
Расфасовка не соответствует запросам покупателей	
Бренд не адаптирован для экспорта	
...	

*Выбрать две характеристики СЛАБОСТИ, обладающие максимальным баллом.

ВОЗМОЖНОСТИ — характеристики зарубежного рынка, оказывающие благоприятное влияние на вашу компанию	оценка в баллах, 1 — минимум, 10 макс
Растущий рынок (большой спрос), мнение основано на демографических показателях	
Растущий рынок (большой спрос), мнение основано на социологических / технологических показателях	
Доходы потребителей растут	
Потребность в товаре высокая	
Возможность реализации вашего товара через интернет-торговлю	
...	

*Выбрать две характеристики ВОЗМОЖНОСТЕЙ, обладающие максимальным баллом.

УГРОЗЫ (ОГРАНИЧЕНИЯ) — характеристики зарубежного рынка, оказывающие неблагоприятное влияние на вашу компанию	оценка в баллах, 1 — минимум, 10 макс
Наличие нетарифных барьеров • технические; • санитарные; • антидемпинговые	
Использование более «высоких» стандартов внутри страны, регламентирующих качество товара	

Наличие конкурентов из других стран, работающих в данном сегменте рынка	
Слабая информированность вас как экспортера о культуре потребления товара в стране	
...	

*Выбрать две характеристики УГРОЗ, обладающие максимальным баллом.

6) построить таблицу SWOT-анализа и предложить мероприятия по оптимальному внедрению избранного товара на зарубежный рынок.

1. Комбинация «возможности — сильные стороны» образуют стратегию развития экспорта.

2. Комбинация «возможности — слабые стороны» образует стратегию для внутренних преобразований компании, которые нужно реализовать до начала экспортной деятельности.

3. Комбинация «угрозы — слабые стороны» рассматривается как ограничение стратегического развития, возможно пересмотреть вопрос о экспорте товаров в выбранную страну?

4. Комбинация «угрозы — сильные стороны» используется как стратегия потенциальных преимуществ, предполагает, что ваша компания действительно конкурентоспособна и может развиваться на высоко конкурентном рынке.

внутренние факторы		
внешние факторы	Силы	Слабости
Возможности	Мероприятия	Мероприятия
Угрозы	Мероприятия	Мероприятия

Вывод: что показал SWOT-анализ? Может ли компания рассчитывать на успех в условиях зарубежного рынка?

Практическая работа № 9

Подготовка «ВТК». Подготовка коммерческого предложения и оферты

Цель работы: научиться составлять документы, способствующие развитию экспортного предложения

Технология выполнения

В предыдущих практических работах вы уже составили примерный портрет своего потенциального потребителя: где он размещается, каков спрос, для чего приобретается ваш продукт и пр. вопросы. Вы также для себя

уже определили его тип (розница, оптовик, посредник и т. д.). На этом этапе работы вам требуется подготовить информационные материалы, которые помогут «выбрать» вашему потенциальному покупателю товар «вашей компании» и в дальнейшем заключить сделку (подписать внешнеторговый контракт).

Вы также понимаете, что количество потенциальных покупателей достаточно много (в обычном случае, если товар не является уникальным и используется в нескольких отраслях, производствах, в различных технологиях). Поэтому подготовка информационных материалов играет и рекламную роль: ведь в них вы представляете свой товар и условия его поставки в «наилучшем» свете.

Задание 1: подготовить «холодное» коммерческое предложение.

Теоретическая справка. Коммерческое предложение является одним из основных способов начала коммуникации с потенциальным клиентом. Состоит из следующих разделов:

- логотип или эмблема компании, которая предлагает товар. Коммерческое предложение обязательно составляется на фирменном бланке с использованием фирменного стиля организации. Это показатель уровня и серьезности организации бизнеса у компании-поставщика.

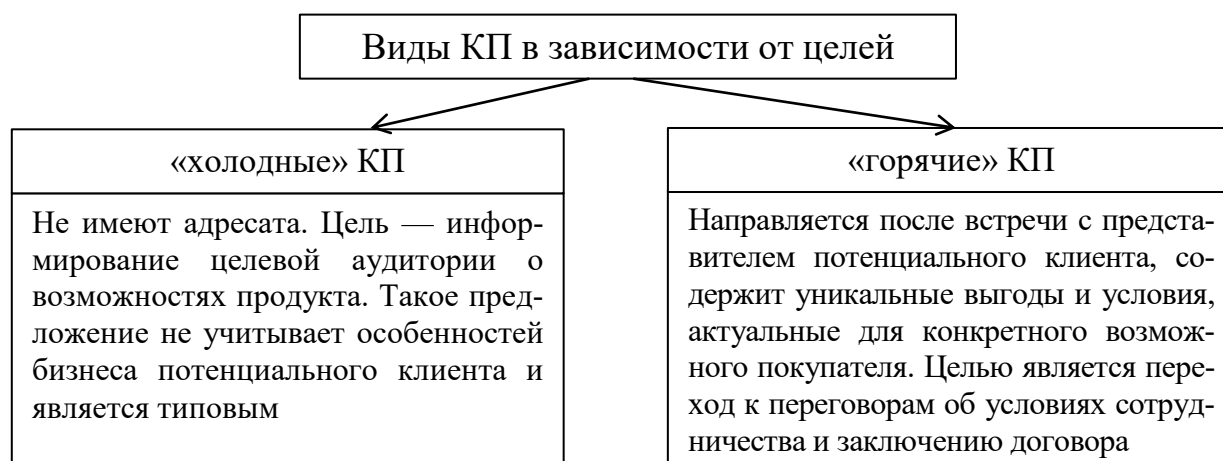
- Описание товара. В этом разделе необходимо раскрыть, что же предлагается приобрести.

- Реклама услуг и условий сотрудничества. Здесь следует указать преимущества товара, обосновать причины, по которым клиенту рекомендуется приобрести товар, описать, чем они лучше своих аналогов у конкурентов.

- Преимущества компании. В данном разделе раскрываются достоинства вашей компании, описывается ее опыт, реализация успешных проектов и так далее.

- Контактная информация — клиенту должно быть понятно, к кому, по какому телефону или адресу электронной почты обращаться.

- Подпись представителя компании.



ПРИМЕР КП «ХОЛОДНОГО» ТИПА:

Экспорт пиломатериалов из России. «Лесной Город»

На российском рынке довольно сложно найти надежного поставщика пиломатериалов, который бы смог быстро, выгодно, а самое главное стабильно держать свои обещания перед зарубежными заказчиками. Мы продаем пиломатериал более 10 лет. Уже через год работы мы перестали ориентироваться только на внутренний российский рынок и начали выходить на зарубежные рынки.

За это время мы сталкивались с различными «подводными камнями» международной торговли: колебание цены на доллар, проблемы с затамовыванием продукции, задержки с логистикой от транспортных компаний, РЖД. И в итоге мы научились решать их так, чтобы наши клиенты были спокойны за свои заказы, сроки поставки и качество продукции.

Если вы ищете надежного поставщика пиломатериалов из России, обращайтесь к нам: наши менеджеры подготовят для вас коммерческое предложение, логисты рассчитают стоимость доставки товара по всем вашим требованиям, наши юристы подготовят необходимые бумаги для проведения сделки международного масштаба. Мы практикуем любые способы доставки товаров по международной терминологии ИНКОТЕРМС 2010. С какими странами мы работаем сейчас: Страны СНГ — ЕвроСоюз — Турция — Иран — Ирак — Израиль — Китай, с каждым месяцем география поставок расширяется.

Наши конкурентные преимущества: Свой отдел логистики, который дает нам возможность быстро и выгодно находить лучшие способы доставки товаров. Цена на доставку будет выгодней, чем у кого-либо. Свой отдел контроля качества товара. При каждой загрузке мы следим за тем, чтобы к нашим клиентам поступал только качественный товар. Мы несем всю ответственность за бракованный товар. Свой юридический отдел. Мы решим все вопросы с документооборотом. Мы готовы стать вашим надежным поставщиком!

Телефоны: Многоканальный

+7 (831) 333-84-33

Email: 111@mail.ru

Задание 2: подготовить твердую оферту.

Теоретическая справка. Если инициатором сделки выступает экспортер, то он может направить потенциальному импортеру КОНКРЕТИЗИРОВАННОЕ коммерческое предложение — оферту.

Основными формами оферты являются: деловые письма или комплект документов, состоящих из коммерческих и технических условий предполагаемой сделки; типовая оферта с указанием обычных условий продажи; проект контракта, подписанного со стороны экспортера и содержащего все основные условия сделки; сообщение по электронной почте; в определенных

обстоятельствах устно при личных встречах или по телефону с последующим подтверждением в письменной форме одним из вышеперечисленных способов.

Различают два вида оферты:

1. Твердая оферта — письменное предложение на продажу определенной партии товара, направленное oferентом одному возможному покупателю, с указанием срока, в течение которого продавец является связанным своим предложением и не может сделать аналогичное предложение другому покупателю. Обычно твердая оферта рассылается покупателям дорогостоящего оборудования, а также на подрядные работы.

2. Свободная оферта — коммерческое предложение, которое обычно рассылается нескольким возможным покупателям одновременно на одну и ту же партию товара. Она не устанавливает срок для ответа и поэтому не связывает oferента своим предложением.

Практическая работа № 13

Подготовка «ВТК». Обоснование финансовых условий

Цель работы: проанализировать содержание деятельности сторон, согласовывающих финансовые аспекты внешнеторгового контракта, научиться составлять спецификацию к ВТК.

Технология работы:

I. Определить выгоду для продавца при реализации товара на зарубежном рынке в сравнении с внутренним рынком.

себестоимость товара, усл. ден. ед.	цена товара на внутреннем рынке, усл. ден. ед.	рентабельность от реализации товара на внутреннем рынке, %	максимальная прогнозная цена на зарубежном рынке, усл. ден. ед.	прибыль от реализации товара на зарубежном рынке при условии максимальной цены, усл. ден. ед.	прогнозная рентабельность от реализации товара на зарубежном рынке по максимальной цене, %
<i>пример расчета</i>					
60	80	$(80 - 60) / 60 \times 100 = 33$	100	$100 - 60 = 40$	$40 / 60 \times 100 = 66$
<i>ваш расчет</i>					

II. Определить базовую цену реализации товара на зарубежном рынке (без учета условий поставки), это будет та цена, на которую продавец может согласиться в переговорах с покупателем.

максимальная цена (лучшая для продавца), усл. ден. ед.	минимальная цена (худшая для продавца), усл. ден. ед.	базовая цена (цена по согласованию с покупателем), усл. ден. ед.	прогнозная рентабельность от реализации товара на зарубежном рынке по базовой цене, %
<i>пример расчета</i>			
100	80	90	$(90 - 60) / 60 \times 100 = 50$
<i>ваш расчет</i>			

III. Определить условия поставки _____

IV. Для избранных условий поставки рассчитайте затраты, которые нужно будет нести продавцу в ходе исполнения контракта, они включаются в контрактную цену (далее КЦ).

EXW	В КЦ входит цена самого товара, а также расходы по упаковке, и расходы, связанные с проверкой товара	КЦ = Цена товара (1)
FCA	Расходы, понесенные продавцом: 1. Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе. 2. Расходы по передаче товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем в поименованном месте поставки. 3. Расходы по упаковке.	КЦ = Цена товара + Транспортные расходы до обусловленного места + Экспортные пошлины, налоги, сборы (2)
FAS	Только для морского транспорта, включение расходов, связанных с доставкой товара в поименованный покупателем порт и вдоль борта судна	КЦ = Цена товара + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до порта отгрузки (3)
FOB	Для перевозки товара морским транспортом. При формировании контрактной цены на условиях FOB к расходам, входящим в контрактную цену FAS, добавляются расходы: 1. Расходы на погрузку товара на борт указанного покупателем судна в согласованную дату или в пределах оговоренного срока в названном порту отгрузки в соответствии с обычаями порта. 2. Расходы, относящиеся к товару до момента фактического его перехода через поручни судна в согласованном порту отгрузки.	КЦ = Цена товара + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до порта отгрузки + Расходы на погрузку на борт судна (4)
CFR	Для перевозки товара морским транспортом. 1. Расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также при транзитной перевозке через иную страну, если согласно договору перевозки это возлагается на продавца. 2. Расходы на перевозку товара (фрахт) до согласованного порта назначения по обычно принятому направлению на морском судне.	КЦ = Цена товара + Экспортные таможенные пошлины + Расходы на погрузку + Транспортные расходы до порта назначения (5)

	3. Расходы по погрузке товара на борт судна и любые расходы по выгрузке товара в согласованном порту разгрузки, которые согласно договору перевозки возлагаются на продавца.	
CIF	Для перевозки товара морским транспортом Включает расходы, указанные в (5), а также расходы по страхованию груза	КЦ = Цена товара + Расходы на погрузку + Расходы на страхование + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до порта назначения (6)
CIP	Для перевозки товаров любыми видами транспорта	КЦ = Цена товара + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до пункта назначения + Расходы на страхование (6)
CPT	Отличается от поставки CIP отсутствием расходов на страхование товара	КЦ = Цена товара + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до пункта назначения (8)
DAT	Расходы, понесенные продавцом: 1. Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе, расходы по транспортировке через любую страну до места поставки. 2. Расходы на перевозку товара до поименованного терминала в согласованном порту или месте назначения. 3. Расходы по разгрузке товара с транспортного средства, прибывшего на терминал в поименованном месте назначения.	КЦ = Цена товара + Транспортные расходы на перевозку до терминала + Расходы на разгрузку + Экспортные пошлины, налоги, сборы (9)
DAP	Отличается от формирования контрактной цены при базисе поставки DAT отсутствием обязанности продавца предоставить покупателю уже разгруженный товар	КЦ = Цена товара + Транспортные расходы до места назначения + Экспортные пошлины, налоги, сборы (10)
DDP	Цена по DDP отличается от КЦ DAP включением расходов по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза и ввоза, с оплатой всех пошлин, налогов и сборов, взимаемых при вывозе и ввозе товара, а также расходов по транспортировке товара через любую страну до его поставки	КЦ = Цена товара + Экспортные пошлины, налоги, сборы + Импортные пошлины, налоги, сборы + Транспортные расходы до места назначения (11)

Рекомендация для расчета
ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ:

Формула расчета транспортных расходов: $З_{тр} = L \times M \times T,$ где L — расстояние доставки в км, которое оплачивает продавец (с учетом выбранных условий поставки); M — масса товара в тоннах; T — стоимость перевозки одной тонны / км	Ваш расчет
--	------------

ЭКСПОРТНЫЕ ПОШЛИНЫ, СБОРЫ:

- 1) определите код ТНВЭД;
- 2) определите таможенную стоимость всего объема экспортируемых товаров, будем условно считать, что используется *метод № 1* (по цене сделки, то есть по цене товара, указанной в контракте), значит, таможенная стоимость составит:

цена товара * количество товара =

- 3) найти по своей позиции кода ТНВЭД ставку пошлины, рассчитать сумму пошлины, например, ставка 5 %, значит, пошлина в ден. ед = 0,05 × таможенная стоимость;

- 4) Таможенные сборы.

Оценить сумму таможенных сборов.

РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ:

ПРИМЕМ УСЛОВНО 10% от таможенной стоимости (учтите, на практике этот расчет выполняется более сложным путем☺)

V. Составляем спецификацию для экспортируемых товаров.

Пример:

СПЕЦИФИКАЦИЯ № XXX от «_____» _____ 2021
к контракту № YYY от от «_____» _____ 2021

Код товара	Наименование товара	Количество, ед.	Цена за ед., усл. ден. ед	Итоговая стоимость, усл. ден. ед
...				
...				
ИТОГО	х	х	х	???

условия платежа _____

Подписи сторон

Россия	...
--------	-----

VI. Составляем внешнеторговый контракт. Рекомендация: можно воспользоваться типовыми контрактами: <https://www.miripravo.ru/model-contracts.htm>

Список использованных источников в главе 1

Основные нормативные источники:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.01.2021).

2. Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС Консультант плюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.02.2021).

3. Указ Президента Российской Федерации от 30.11.2016 № 640 «Об утверждении Концепции внешней политики Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.02.2021).

4. Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

5. Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ (ред. от 20.07.2020) «О промышленной политике в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.02.2021).

6. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «Об экспортном контроле» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.03.2021).

7. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2021).

8. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 26.04.2021).

9. Публичная декларация целей и задач на 2020 году // утв. ФТС России // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.02.2021).

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 февраля 2020 г. № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные опера-

ции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска» (зарегистрирован Минюстом России 19.05.2020 г., рег. № 58381, далее — приказ Минфина России) // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.02.2021).

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 (ред. от 31.03.2020) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» // СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.02.2021).

12. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 09.07.2019 № 24 «О применении норм международного частного права судами Российской Федерации».

Научные источники:

13. Бердина М. Ю., Даюб А. В., Кузьмова Ю. С. Регулирование внешнеэкономической деятельности. СПб: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2011. 101 с.

14. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие / Е. А. Ковшар. Минск: РИВШ, 2012. 404 с.

15. Косовская В. А. Проблемы эффективности использования международных обычаев в регулировании торгового мореплавания // Юридические формы переживания истории: практики и пределы коллективная монография. СПб., 2020.

16. Кудинов А. С. Правовое регулирование внешнеэкономических сделок: понятие, основные признаки // [Электронный ресурс]: URL: <https://legalbook.ru/mezhdunarodnoe-chastnoye-pravo/292-pravovoe-regulirovanie-vneshnejekonomicheskikh-sdelok-ponjatie-osnovnye-priznaki.html> / © LegalBook.ru

17. Курс лекций «Международная и национальная экономическая безопасность». КубГАУ, 2015.

18. Оганезов Э. М. К вопросу о юридической природе ИНКОТЕРМС / Эпомен. 51. 2021. С. 216–223.

19. Подтверждение соответствия во внешнеэкономической деятельности: Общие понятия и международное регулирование торговли: учебное пособие / Н. К. Казанцева. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. 116 с.

20. Семичева В. О. Франчайзинг как перспективный вид бизнеса. Международный научный журнал «Символ науки» № 3. 2016. С. 154.

21. Экономическая безопасность России [Электронный ресурс]: учебное пособие: в 3 ч. / под общ. ред. Т. А. Бондарской. Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018.

Сайты:

22. Российско-китайское инвестиционное сотрудничество [Электронный ресурс]: URL: <https://rg.ru/2019/11/04/voprosy-sotrudnichestva-rf-i-knr-stali-ostree-v-svete-novyh-vyzovov.html> (дата обращения: 05.04.2021).

23. Сайт АЕМСХ.RU [Электронный ресурс]: URL: <https://aemcx.ru/wp-content/uploads/2020/11/%D0%9F%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C.pdf> (дата обращения: 10.02.2021).

24. Сайт customs.gov.ru

25. Сайт Данные экономики [Электронный ресурс]: URL: https://www.economicdata.ru/union.php?menu=economic-unions&un_id=14&un_ticker=G7&union_show=economics (дата обращения: 14.03.2021).

26. Сайт ЕЭК // Отчет о НИР Форсайт исследование будущего статистики внешней торговли товарами в условиях глобальной цифровизации. 2019 [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/NIR/Lists/List/Attachments/283/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82.pdf> (дата обращения: 12.02.2021).

27. Сайт журнала «Юрист компании» [Электронный ресурс]: URL: <https://www.law.ru/article/23009-vneshneekonomicheskie-sdelki> (дата обращения: 05.04.2021).

28. Сайт Минпромторга [Электронный ресурс]: URL: https://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!/perspektivy_razvitiya_kooperacii_v_sudostroitelnoy_otrasli_stran_eaes Перспективы развития кооперации в судостроительной отрасли стран ЕАЭС (дата обращения: 12.03.2021).

29. Сайт Минфин [Электронный ресурс]: URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 25.02.2021).

30. Сайт Псковстат [Электронный ресурс]: URL: <https://pskovstat.gks.ru/folder/55696?print=1/> (дата обращения: 08.03.2021).

31. Сайт РАФ [Электронный ресурс]: URL: https://rusfranch.ru/about/mesto_v_mire/ (дата обращения: 11.04.2021).

32. Сайт РГ [Электронный ресурс]: URL: <https://rg.ru/2020/11/16/strany-asean-sozdadut-krupnejshuiu-v-mire-zonu-svobodnoj-torgovli.html/> (дата обращения: 18.03.2021).

33. Сайт Российско-Германской Палаты [Электронный ресурс]: URL: <https://russland.ahk.de/ru/rynok/ehksport-v-germaniju-treningi-konsultirovanie-vykhod-na-rynok/> (дата обращения: 25.04.2021).

34. Сайт ФТС // Категории риска участников ВЭД [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami/> (дата обращения: 02.02.2021).

35. Сайт ФТС РФ [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/272177> Таможенники раскрыли на юге страны деятельность преступной группы, производившей в Армавире контрафактные сигареты (дата обращения: 05.03.2021).

36. Сайт СПС Консультант плюс // Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

37. Сайт ЕЭК // Решение ЕЭК от 12.01.2021 № 2. Об установлении ставки ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза в отношении фосфатов кальция природных, фосфатов алюминиево-кальциевых природных и мела фосфатного, размолотых [Электронный ресурс]:

URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/DispForm.aspx?ID=4633> (дата обращения: 22.03.2021).

38. Сайт СПС Консультант плюс // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/> Постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2013 № 754 (ред. от 23.01.2021) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (дата обращения: 05.04.2021).

39. Сайт ЕЭК [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/nontariff/Pages/ediny_perechen_30.aspx // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 24.02.2021) «О мерах нетарифного регулирования» (дата обращения: 12.04.2021).

40. Сайт ЕЭК [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/_layouts/Lanit.EEC.Desicions/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=176 // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 (ред. от 11.12.2018) «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» (дата обращения: 01.04.2021).

41. Сайт ALTA.RU // [Электронный ресурс]: URL: <https://www.altar.ru/tamdoc/14kr0199> // Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.11.2014 № 199 (ред. от 06.08.2019) «Об Инструкции об оформлении заявления на выдачу лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и об оформлении такой лицензии и Инструкции об оформлении разрешения на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров» (дата обращения: 15.04.2021).

Глава 2. Таможенная служба как администратор внешнеэкономической деятельности: кадровые и организационные аспекты

Введение

В качестве вступления уместно дать характеристику текущего состояния рынка труда, где субъектами выступают работники и государственно-гражданские служащие, а также работодатели: юридические лица, государственные и муниципальные органы.

Текущие тренды на рынке труда связаны с повышением уровня безработицы (рис. 2.1) и одновременно сохранением уровня занятости (рис. 2.2), перераспределением рабочей силы и вакансий между коммерческим и государственным сектором в условиях перехода на цифровые ресурсы и преодоления технологического «шока».

За время эпидемии COVID-19 в России безработица выросла на 30 %. Многие компании во время карантина сократили сотрудников или вовсе перестали существовать. В мае 2020 года уровень безработицы достиг своего максимального значения за последние восемь лет и составил 6,1 %. Всего же, с начала пандемии уволили 3,5 млн сотрудников.

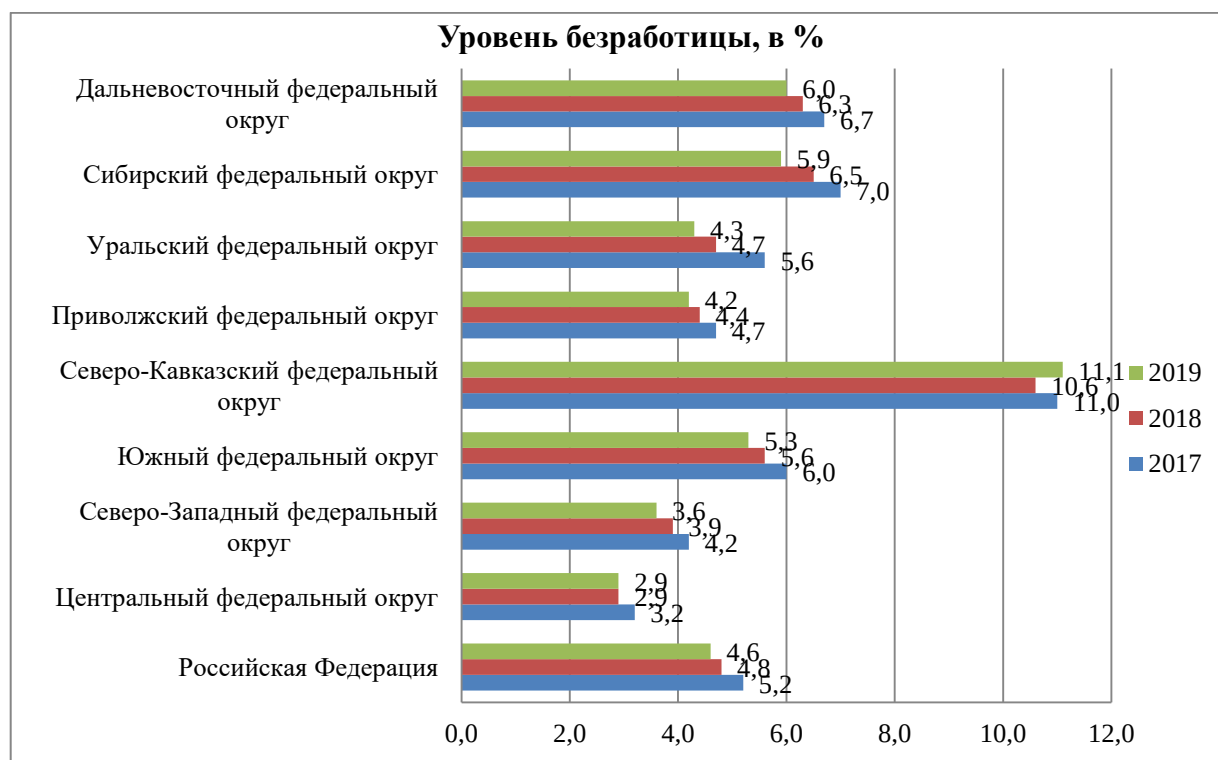


Рис. 2.1. Уровень безработицы на период 2017–2019 гг.

Сохранение прежнего уровня занятости населения⁵² сопряжено с распространением неполной занятости, где рабочее время сокращается; дистанционной, при которой должностные обязанности выполняются в режиме онлайн с применением платформенных, сетевых решений и мобильных сервисов.

В августе 2020 года, спустя полгода после начала экономического кризиса, вызванного развитием эпидемии коронавируса, приняты ограничительные меры и запреты.

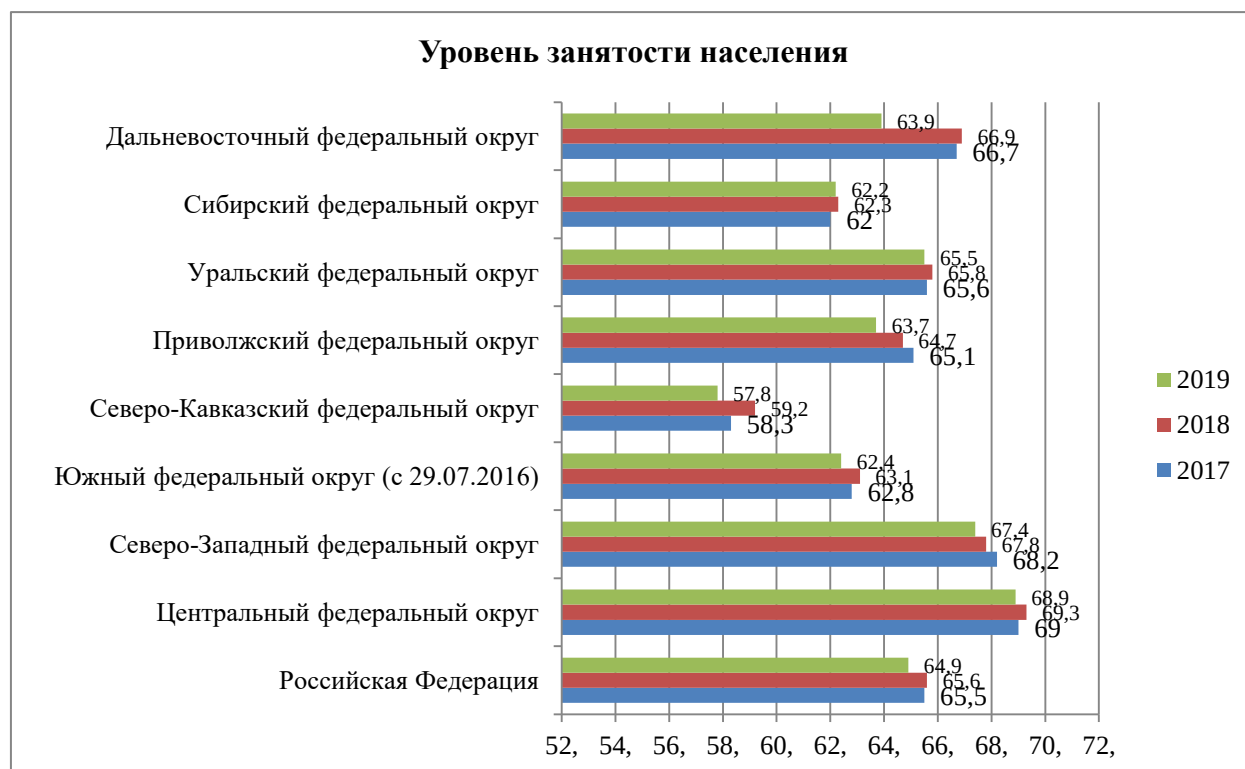


Рис. 2.2. Уровень занятости населения на период 2017–2019 гг.⁵³

Внешнеторговые поставки экспортно-импортных операций при перемещении через таможенную границу затруднены закрытием границ стран Европейского Союза, отдельных стран — членов Евразийского экономического союза, а также третьих стран — основных партнеров России. Все виды коммерческих услуг (непродовольственная торговля, гостиницы и рестораны, пассажирский транспорт, рекреация, культура, спорт, туризм) оказались в зоне риска приостановления коммерческой деятельности из-за самоизоляции потребителей. На данный сектор сферы услуг и торговли приходится треть ВВП страны⁵⁴, где значительная доля занятости населения составляет

⁵² Закон «О занятости населения в Российской Федерации» № 1032-1 от 19.04.1991. СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁵³ Сайт «Федеральная служба государственной статистики». Уровень занятости населения // [Электронный ресурс]: URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/34027>

⁵⁴ Сайт «Федеральная служба государственной статистики». Трудовые ресурсы. [Электронный ресурс]: URL: https://rosstat.gov.ru/labour_force

67,75 %. Следствием ограничений является высвобождение занятости в транспортной сфере, торговле, логистике и охране как сферы около таможенного сервиса.

Перераспределение рабочей силы обусловлено распределением вакансий⁵⁵, в первую очередь, в государственном секторе (прирост составил 147 %), далее — сектор информационных и управленческих услуг (суммарно прирост составил 44 %), а объем маркетинговых и юридических услуг снизился на 19 % (рис. 2.3). Однако растет спрос на «цифровые» профессии и компетенции, с помощью которых применима дистанционная занятость, позволяющая сохранить уровень занятости населения и требует расширения должностных полномочий и наделения «цифровых» прав и обязанностей: «ремонт цифровой техники» (69 %), «компьютерная помощь» (61 %), «веб-разработка» (58 %) и «виртуальный помощник» (57 %)⁵⁶.

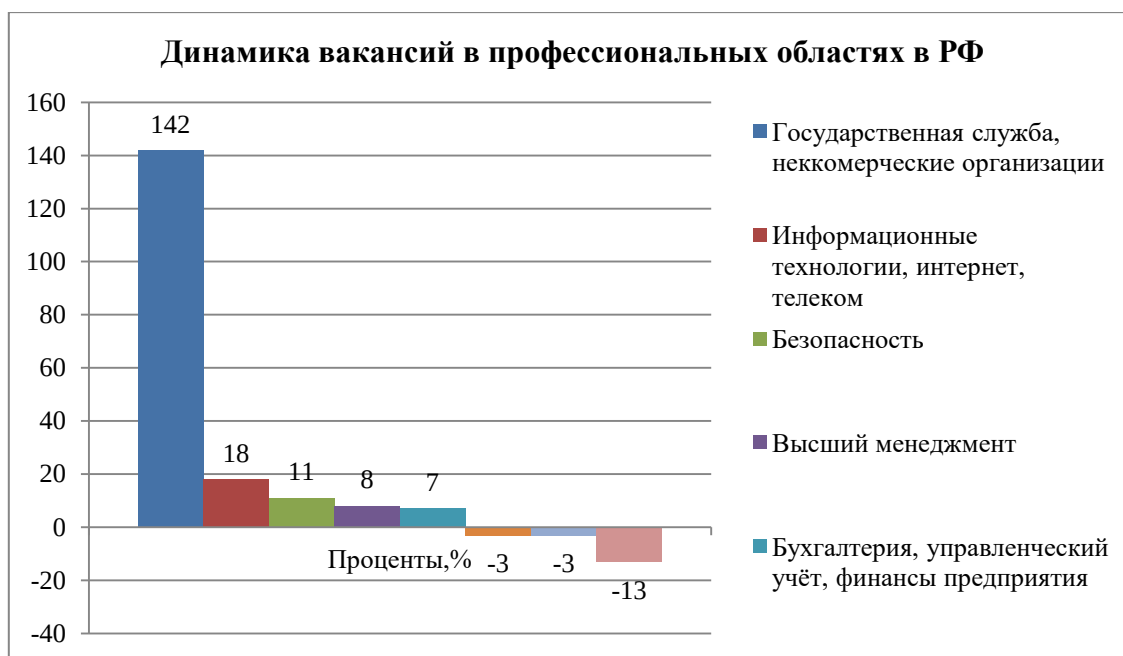


Рис. 2.3. Динамика вакансий в профессиональных областях в Российской Федерации

Развитие информационно-коммуникационных технологий (далее — ИКТ) создает возможности для применения альтернативных способов организации труда, в том числе с помощью блокчейн⁵⁷ (*CryptoJobsList.com*,

⁵⁵ Уровень вакансий в профессиональном разрезе // [Электронный ресурс]: URL: <https://stats.hh.ru/>

⁵⁶ Влияние технологического прогресса на перспективы занятости и развитие компетенций // Форсайт Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики». Т. 13, № 2, 2019. [Электронный ресурс]: URL: <https://foresight-journal.hse.ru/2019-13-2.html>

⁵⁷ Найдите свою следующую работу в сфере блокчейн. *CryptoJobsList.com*. [Электронный ресурс]: URL: <https://cryptojobslist.com/>; Блокчейн вакансии для криптоэнтузиастов. *CryptoJob* [Электронный ресурс]: URL: <https://crypto.jobs/>; Your career in blockchain. *Crypto-careers*. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.crypto-careers.com/>

CryptoCurrency Jobs, Crypto-careers), включая удалённый режим работы и дистанционную работу, где превышение составило 2 млн лиц на «удаленке», при котором работник выполняет важнейшие функции. В свою очередь, дистанционная форма труда позволяет снять риски — быть невостребованным на рынке труда — в получении дополнительного дохода как амортизирующего инструмента в кризисной ситуации безработицы: во время карантина число желающих найти подработку⁵⁸ выросло на 38 %.

В кризисных условиях свойственно появление модели экономики временных рабочих мест (на 0,5–2 года), в том числе фриланс (в 2020 году прирост составил 17 %), где предусмотрена оплата по факту выполненного задания. Наблюдаются миграционные процессы, выраженные негативным проявлением «утечки» высококвалифицированных специалистов в среднем ежегодно до 500 тыс. чел.: «По данным Росстата, в 2017 году из России эмигрировали 377 тысяч человек»⁵⁹.

В целом, адаптация и гибкие формы занятости обуславливают изменение правовых основ и последствий в уточнении правового статуса лиц на «удаленке». На основе закрепления новых институтов, как цифровые права и обязанности, цифровые компетенции (цифровые полномочия), смарт-контракт, цифровой доход, цифровой профиль (статус) работника/служащего необходим пересмотр и уточнение механизма труда, в связи с изменением рабочего режима и отдыха, качеством условий труда, производительности труда или надлежащего исполнения должностных обязанностей; пересмотр статуса субъектов трудовых правоотношений в части толкования правового положения цифрового профиля, распоряжения и пользования данными профиля в целях осуществления цифровых трудовых сделок и обеспечении цифровой безопасности государственными органами.

2.1. Публично-правовые аспекты таможенной службы: Е-технологии и компетенции

Вопросы к обсуждению:

2.1.1. Правовые основы о лицах таможенных органов: ограничения и запреты.

2.1.2. Правовое регулирование цифрового профиля и компетенций в условиях развития «Цифровая таможня».

2.1.3. Организация труда сотрудников таможенной деятельности.

2.1.4. Задания.

⁵⁸ Влияние технологического прогресса на перспективы занятости и развитие компетенций // Форсайт Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики». Т. 13, № 2, 2019. [Электронный ресурс]: URL: <https://foresight-journal.hse.ru/2019-13-2.html>

⁵⁹ Росстат отчитался о рекордном числе уехавших из Российской Федерации в 2017 году, занизив реальное число эмигрантов в 6 раз. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.newsru.com/russia/16jan2019/rosstat.html>

Основные понятия: сотрудник, работник, полномочия, компетенции, цифровой профиль, организация труда, цифровые технологии.

2.1.1. Правовые основы о лицах таможенных органов: ограничения и запреты

Уместно указать правовые основы особенностей государственно-гражданской службы, запретов и ограничений в таможенных органах в условиях достаточно гибкого законодательства. Очевидно, что при изучении правовых положений читателю следует руководствоваться действующим законодательством, а не останавливаться на указанных нормативных отсылках данного учебного издания, которые имеют свойство быть утраченным или измененным. Нормативные отсылки позволяют раскрыть правовую природу и ее изменение относительно разных правовых институтов или правовых явлений, в том числе правотворческого и правоприменительного процесса.

Согласно норме ст. 3, 4 Закона № 115-ФЗ⁶⁰ установлены должностные лица и работники таможенных органов. Отличительным признаком должностного лица (или сотрудник таможенных органов, далее — ДЛТО) является «замещение должности», получение «специального звания». На данный правовой статус имеют право граждане и «федеральные государственные гражданские служащие таможенных органов» (ст. 3). Здесь формируются контрактные правоотношения, которые регулируются Законом № 79-ФЗ⁶¹.

Работники таможенных органов (далее — РТО) включены в штатное расписание (ст. 4 Закона № 114-ФЗ), включающее перечень должностей, утверждаемый руководителем федеральной таможенной службы (далее — ФТС). Относительно работников формируются трудовые правоотношения на основе трудового законодательства.

Указанные особые признаки правового статуса отмеченных лиц ФТС позволяют установить особенности регламента правоотношений на предмет осуществления должностных полномочий (или компетенций), запретов и ограничений.

Подробно рассмотрим правовой статус ДЛТО, где отдельные нормы одинаково императивны и для граждан РТО. При этом в данном параграфе не предусмотрено детальное описание трудовых правоотношений, так как административный регламент таможенных органов формирует внутренний порядок правоотношений, обязательный для всех лиц таможенных органов.

Вопросы об основных социальных гарантиях (отпуск, больничные, страховые), профессиональном соответствии, оплате труда, кадровом резер-

⁶⁰ Федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации» от 21.07.1997 № 114-ФЗ. СПС КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15264/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶¹ Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) СПС КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/

ве, дисциплинарной ответственности в общем виде затрагивают нормы трудового законодательства.

Однако, отдельные нормы относительно государственных гарантий, аттестации, награждений, присвоения звания, служебных проверок, взысканий, контроля и надзора, служебных споров касаются только сотрудников ДЛТО.

Относительно ДЛТО нормами Закона № 114-ФЗ, закреплены *права и обязанности*, раскрывающие его правовой статус. В части обеспечения и защиты *прав* по исполнению должных функций соответствуют нормы ст. 16–17.1, а также социальных прав — ст. 32 Закона № 114-ФЗ, ст. 14 Закона № 79-ФЗ.

В части *обязанностей* по норме ст. 17, 17.1 Закона № 114-ФЗ, ст. 14 Закона № 144-ФЗ⁶² закреплены конституционные, должностные, квалификационные. Обязательна дактилоскопическая регистрация.

При поступлении и прохождении службы закреплены императивы (ст. 8, 10, 19 Закона № 114-ФЗ), раскрывающие правовое положение ДЛТО.

Однако, для ДЛТО и РТО («на гражданина, претендующего на замещение должности государственной службы») одинаково императивно действует норма ст. 8 Закона № 114-ФЗ (аналогично ст. 20, 20.1 Закона № 79-ФЗ) о предоставлении сведений о доходах, расходах, имущественном положении, что коррелирует с нормами Закона № 273-ФЗ (ст. 8)⁶³ и Указом Президента Российской Федерации от 18.05.2009 № 559⁶⁴. Данные сведения являются конфиденциальными на основании Указа Президента Российской Федерации от 06.03.1997 № 188⁶⁵.

Для ДЛТО по служебному контракту согласно норме ч. 4 ст. 10 Закона № 114-ФЗ предусмотрена дисциплинарная ответственность (взыскания «замечание, выговор, предупреждение о неполном должностном соответствии» — ст. 57, 59.1 Закона № 79-ФЗ), за невыполнение обязательств, выраженная временным отстранением (ст. 32 Закона № 79-ФЗ), несоблюдение ограничений и запретов (ч. 13, 14 ст. 10, ст. 40 Закона № 79-ФЗ), несоответствия уровню образования и квалификации (ст. 40 Закона № 79-ФЗ). Последнее

⁶² Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 № 144-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶³ Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О противодействии коррупции». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶⁴ Указ Президента Российской Федерации от 18.05.2009 № 559 (ред. от 15.01.2020) «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_87845/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶⁵ Указ Президента Российской Федерации от 06.03.1997 № 188 (ред. от 13.07.2015) «Об утверждении Перечня сведений конфиденциального характера». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13532/ (дата обращения: 14.03.2021).

толкуется нормой ст. 33 Закона № 79-ФЗ в качестве невозможности занимать должность на общих основаниях.

В соответствии с нормами ст. 29–29.3 Закона № 114-ФЗ в качестве дисциплинарного взыскания служат дополнительно «строгий выговор» и «увольнение из таможенных органов» за несоблюдение ограничений и запретов, в связи с утратой доверия (ст. 59.3 Закона № 79-ФЗ), в том числе конфликтом интересов по основаниям антикоррупционного законодательства.

Указанные обязанности имеют правовые последствия как положительного свойства, например, в виде продолжения контрактных правоотношений, повышения по званию, так негативного свойства в виде наступления юридической ответственности в силу правонарушений. Правонарушение представляет собой противоправное, виновное действие (бездействие) лица (ст. 2.1 КоАП РФ)⁶⁶.

Следует отметить ограничения, установленные нормами таможенного законодательства. В частности, ч. 1 ст. 7 Закона № 114-ФЗ указывает на отсутствие или ограниченность дееспособности, непогашенную судимость или лишения по судебному решению осуществлять службу в таможенных органах.

Данной нормой (ч. 2 ст. 7) установлены запреты, с которыми уместно ознакомиться, читая ст. 7.1 Закона № 114-ФЗ, а также ст. 17 Закона № 79-ФЗ. Однако укажем запрет (ч. 4 ст. 7) прохождения службы близким родственникам (братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) в тех же таможенных органах, подконтрольных органах. А также установлены запреты и ограничения (ст. 7.1) в рамках Закона № 273-ФЗ, ст. 16–20 Закона № 79-ФЗ, ст. 13 Закона № 144-ФЗ.

Требования к состоянию здоровья установлен одинаковый императив для ДЛТО и РТО (ст. 4 Закона № 114-ФЗ).

В части соответствия квалификации ДЛТО (ст. 12, 60–62 Закона № 79-ФЗ) императив норм закрепляет квалификационные требования по категориям и группам должностей, принципы, ротацию, профессиональное развитие. Соблюдение требований по должностному регламенту учитывает профиль, специальность, профессиональные и деловые качества, знания и умения (Hardskills & Softskills) при осуществлении аттестации, в том числе квалификационного экзамена на основе применения современных технологий, в том числе цифровых и платформенных решений. Наряду с остальными образовательной организацией служит учреждение ФТС (ст. 23 Закона № 114-ФЗ).

В свою очередь, ротация предполагает сохранение занятости при обеспечении кадровой мобильности (ст. 60.1). Наряду с основной подготовкой кадров в учреждениях высшего образования действует дополнительное профессиональное образование (далее — ДПО) на принципе непрерывности обучения.

⁶⁶ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.02.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.03.2021). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 14.03.2021).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68⁶⁷ ДПО осуществляется в рамках государственного заказа (Законы № 44-ФЗ, № 223-ФЗ). Осуществляется в виде повышения квалификации (не менее 16 часов), переподготовки (не менее 500 часов), служащие основанием успешной аттестации и выдачей удостоверения (или диплома), а также служебной стажировки⁶⁸ с выдачей заданий и предоставления отчетов о выполнении.

Положение Указа Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 закрепляет формы проведения, как: «семинары, тренинги, мастер-классы, конференции, круглые столы, служебные стажировки», образовательные курсы. Закреплено применение «единого специализированного информационного ресурса» и дистанционных технологий (б, в, д, п. 4 Положения).

Подтверждающим документом служит образовательный сертификат, в том числе в электронной форме (п. 19 Постановления Правительства Российской Федерации⁶⁹) с применением «усиленной квалифицированной электронной подписи».

Относительно граждан (РТО) трудовым законодательством (ст. 197 ТК РФ) закреплено право на альтернативную форму подтверждения профессиональных компетенций независимой оценкой квалификаций (далее — НОК) (ст. 4 Закона № 238-ФЗ⁷⁰) в виде профессионального экзамена, проводимого центром независимой оценки (далее — ЦОК) в качестве юридического лица. Кстати, профессиональный и квалификационный экзамен идентичны по свойству проведения занятий в рамках государственного заказа. Поэтому может быть допустимой формой НОК и для гражданских служащих, но на усмотрение руководителя ФТС.

Таким образом, профессиональная подготовка предусматривает сертификацию ДЛТО и РТО, где возможно формирование цифровых компетенций на основе применения цифровых технологий, что служит цифровой трансформацией должностных полномочий, а также прав и обязанностей.

⁶⁷ Указ Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_318654/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 618 «Об утверждении Положения о прохождении служебной стажировки государственными гражданскими служащими Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324960/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁶⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 619 «О государственном образовательном сертификате на дополнительное профессиональное образование государственного гражданского служащего Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325003/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁷⁰ Федеральный закон «О независимой оценке квалификации» от 03.07.2016 № 238-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200485/ (дата обращения: 14.03.2021).

2.1.2. Особенности правового регулирования компетенций таможенных сотрудников и работников: цифровая трансформация

В силу правовой инертности по закреплению цифровых полномочий таможенными сотрудниками (работниками), а также недостаточной готовности самих должностных лиц к трансформации профессионального мышления на переход к цифровым решениям, продолжают развитие правонарушения цифрового свойства. Подобные правонарушения происходят при электронном декларировании в части недостоверного и неполного представления сведений, при таможенном контроле ценообразования цифровых сделок, — в целом, связанных с защитой электронных подписей сторон внешнеторгового контракта, или исполнения условий контракта, или хищением имущества⁷¹.

Сотрудники ФТС осуществляют взаимодействие с федеральной налоговой службой (далее — ФНС) на предмет выявления фактов незаконного возмещения налога на добавленную стоимость (далее — НДС) при экспортных операциях и установления юридических лиц, зарегистрированных на подставных лиц, а также на предмет законности вывоза/ввоза природных ресурсов. Полученная из органов ФНС, представителей природопользования и охраны окружающей среды, информация на основе платформенных решений используется для планирования дополнительных оперативно-розыскных мероприятий⁷² — что требует цифровой трансформации должностного регламента и полномочий.

Очевидно, что «цифровые» полномочия таможенных сотрудников (работников) напрямую зависят от уровня цифровых компетенций, сформированных при работе с платформенными решениями и информационно-техническими системами баз данных, а также цифровой культуры и правомерности применения данных при осуществлении таможенных операций в целях объективной правовой оценки, квалификации и исполнения административного производства⁷³.

Проблема связана с тем, что действующие образовательные стандарты⁷⁴ по присвоению квалификации, закреплению трудовых действий и трудовых функций, не в полной мере соответствуют принятым запросам национальных проектов и реестру новых профессий⁷⁵.

⁷¹ Рожкова А. Ю. Перспективы занятости населения: формирование цифровых прав и компетенций // Информационное общество, 2020, № 3. С. 7–12. С. 8.

⁷² Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2 (52), 2020. С. 69–80.

⁷³ Там же.

⁷⁴ Приказ Минобрнауки России от 25.11.2020 № 1453 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования — специалитет по специальности 38.05.02. Таможенное дело». СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372327/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁷⁵ Приказ Минтруда России от 02.11.2015 № 832 (ред. от 10.02.2016) «Об утверждении справочника востребованных на рынке труда, новых и перспективных профессий, в том числе требующих среднего профессионального образования».

Инерционность квалификационных требований к сотрудникам и работникам таможенных органов тормозит эффективное применение государственных сервисов, интеграционных решений по принципу «одного окна», сетевые и программные решения⁷⁶.

По мнению авторов⁷⁷, указанная проблема подтверждается настроением низкой готовности к применению технологических и новых решений, неоднозначным пониманием о новых «цифровых» институтах и цифровых компетенциях. Ниже приведены быстрые данные, полученные путем интерактивного анкетирования 248 респондентов специалистов, в том числе государственной службы (45,28 %), подтверждающие спрос в применении сети компетенций (рис. 2.4).

Настроения обусловлены отсутствием законодательного закрепления таких дефиниций, как: «цифровые компетенции», «цифровой профиль компетенций», «цифровые полномочия».

По быстрым данным и по ландшафту компетенций авторами установлен уровень цифрового восприятия на уровне 48 % — о готовности респондентов активировать профессиональную деятельность с ИТ-решениями; 61,5 % — об использовании системы электронных государственных услуг (рис. 2.5).

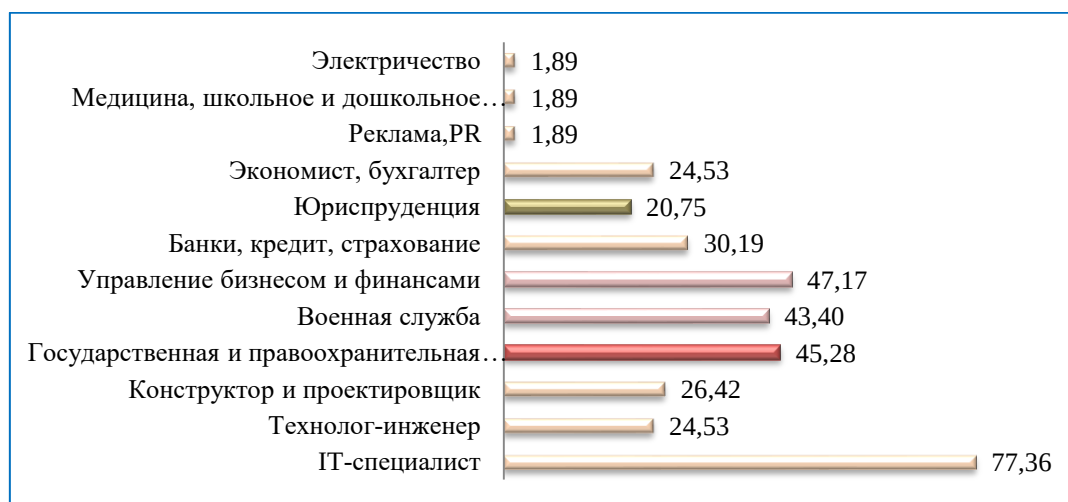


Рис. 2.4. Профессиональный разрез респондентов⁷⁸

В целях усовершенствования таможенной деятельности полагаем, что организационно-правовой мерой может стать сеть онлайн-аттестаций (электронной сертификации) при формировании портфеля цифровых следов и становления цифрового профиля статуса таможенных сотрудников (работников).

⁷⁶ Рожкова А. Ю. Перспективы занятости населения: формирование цифровых прав и компетенций // Информационное общество, 2020. № 3, с. 7–12. С. 11.

⁷⁷ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2 (52), 2020. С. 69–80.

⁷⁸ Там же.

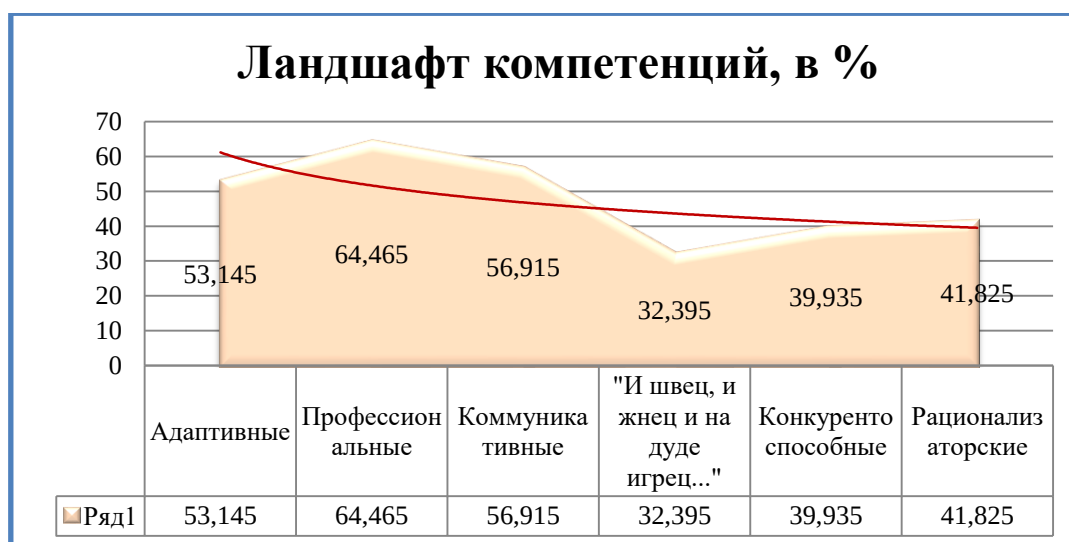


Рис. 2.5. Ландшафт компетенций специалистов таможенного дела⁷⁹

На уровне Приказа Минэкономразвития России⁸⁰ от 24.01.2020 № 41 закреплён реестр ключевых компетенций цифровой экономики, а именно: «это «компетенции, которые необходимы для решения человеком поставленной задачи или достижения заданного результата деятельности в условиях глобальной цифровизации общественных и бизнес-процессов» (п. 2 гл. 2). Очевидно, что с позиции цифровой безопасности данное толкование не в полной мере раскрывает формирование и применение умений и навыков по использованию информационно-коммуникационных технологий и искусственного интеллекта в рамках государственной службы.

Уместно предложить понимание категории «система отраслевых цифровых компетенций» для п. 2 гл. 2 рассматриваемого приказа и может иметь следующий вид: «Система отраслевых цифровых компетенций — это комплекс умений и навыков, на основе полученных знаний и практического опыта в применении информационно-коммуникационных, цифровых технологий и искусственного интеллекта при осуществлении профессионально-отраслевой и общественной деятельности на основе интеграционной модели универсальных, адаптивных и профессиональных компетенций, в том числе опережающего решения». Полагаем, что данная формулировка вполне раскрывает полноту реестра ключевых компетенций и создаёт перспективы правового закрепления цифрового профиля должностного лица таможенного дела. При этом данная правовая перспектива требует дальней-

⁷⁹ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2 (52), 2020. С. 69–80.

⁸⁰ Приказ Минэкономразвития России от 24.01.2020 № 41 «Об утверждении методик расчета показателей федерального проекта «Кадры для цифровой экономики» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344498/ (дата обращения 14.03.2021).

шего детального исследования в раскрытии правовой природы дефиниции «цифровой профиль»⁸¹.

Для сотрудников и работников таможенных органов значимо формирование цифровых компетенций при заключении трудовых договоров и контрактов в онлайн режиме, ведения электронной книжки (ст. 66.1 ТК РФ), осуществления государственной регистрации, обращения в государственные органы и подачи исковых заявлений служебным и трудовым спорам, заполнения электронной налоговой декларации и пр. Процесс основан на электронном учете с помощью электронного документооборота, идентификации, аутентификации и прослеживаемости занятости работников, как при применении централизованной электронной системы, так и блокчейн.

Согласно проекту Федерального закона № 747513-7: «Цифровой профиль — это совокупность сведений о гражданах и юридических лицах, которые находятся в различных государственных информационных системах» (ст. 14.3)⁸². Однако, в обеспечении законности и критериев доступа к «особым данным» значимо установление согласительного и уведомительного порядка. Такой порядок создаст условия персональной безопасности субъектов правоотношений, защиты частной неприкосновенности субъектов. Поэтому предлагается уточнение дефиниции: «Цифровой профиль — это совокупность персональных сведений, которые находятся в различных государственных информационных системах при обеспечении соблюдения уведомительного и согласительного порядка».

Нормой ч. 1 и 2 ст. 3 Закона № 479-ФЗ⁸³ предусмотрено закрепление правового положения цифрового профиля с помощью биометрических данных унифицированной системы, состава персональных данных в целях цифровой правоспособности и дееспособности осуществлять действия с применением усиленной квалифицированной подписи, защиты прав и гарантий сторон правоотношений. В состав цифрового профиля входит персонификация, идентификация и двойная аутентификация, автоматизированная система проверки сведений субъекта правоотношений.

Правовое положение цифрового профиля дополнительно обусловлено отслеживанием цифрового следа: при подтверждении согласия усиленной цифровой подписи в осуществлении электронных операций, получение трудовых доходов с применением операций быстрых платежей с помощью QR-кода (Указание Банка России от 16.07.2019 № 5209-У).

⁸¹ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2(52), 2020. С. 69–80.

⁸² Проект Федерального закона № 747513-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты (в части уточнения процедур идентификации и аутентификации)». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=185263#033169848098738286> (дата обращения: 14.03.2021).

⁸³ Федеральный закон от 29.12.2020 № 479-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372645/ (дата обращения: 14.03.2021).

В свою очередь, согласно ч. 1 ст. 7 Закона № 63-ФЗ⁸⁴ для ведения и признания цифрового профиля работника в других странах необходима электронная подпись, созданная в соответствии с международными договорами и стандартами. На основании ч. 1 ст. 6 Закона № 63-ФЗ закреплено, что электронный документ несет юридическую силу при наличии квалифицированной подписи (или простой, или неквалифицированной (ч. 2 ст. 6) в случае дополнительных соглашений или правоустанавливающих документов) по принципу равнозначности с бумажным носителем. Нормы ч. 2, 5, 6, 9 ст. 2 данного закона раскрывает ключ электронной подписи (далее — ЭП) как «уникальная последовательность символов», связанная с сертификатом ключа проверки ЭП на основе криптосистемы. При этом у уполномоченного юридического лица, в том числе аккредитованного центра (ч. 7 ст. 2) получателем сертификата ключа проверки ЭП (ч. 16 ст. 2) выступают наниматели.

В соответствии с Приказом Минтруда России от 28.05.2019 № 362 в целях установления порядка идентификации лица предусмотрено следующее:

- трансферт правовой информации субъектам правоотношений на принципе доступа, полноты и достоверности на цифровых государственных платформах;

- единый мониторинг и учет аккаунтов централизованной системой;

- уведомительный и верифицируемый порядок баз данных⁸⁵.

Таким образом, указанные правовые аспекты по закреплению новых (цифровых) институтов на основе внедрения IT-технологий, а также становления института «Цифровая таможня», относительно компетенций и профессиональных качеств должностных лиц таможенной службы, служат фактором обновления организации служебной деятельности и труда.

Согласно Приказу ФТС⁸⁶ закреплена дорожная карта по внедрению «Цифровой таможни» с применением Единой автоматизированной информационной системы (далее — ЕАИС), иных коммуникационных технологий и ИКТ, информационно-технических средств и сбора данных, под руководством Главного управления информационных технологий для обеспечения доступа и оказания электронных государственных услуг в рамках становления «информационно-телекоммуникационной инфраструктуры».

2.1.3. Социальные регуляторы организации службы и труда сотрудников и работников таможенных органов

Организация службы и труда сотрудников и работников таможенных органов обусловлена нормами Законов № 114-ФЗ, 79-ФЗ, 144-ФЗ, 273-ФЗ на

⁸⁴ Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 № 63-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁸⁵ К вопросу о цифровом профиле.

⁸⁶ Приказ ФТС России от 30.04.2020 № 410 «Об утверждении Положения о Главном управлении информационных технологий». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355409/ (дата обращения: 14.03.2021).

совершение правомерных должностных полномочий, профессиональных и деловых качеств.

Однако административный регламент устанавливает лишь оценку должностных результатов (другими словами — работа на статистику), которые формируются на трех этапах — аналитики, планирования и контроля. Очевидно, что указанные этапы носят характер внешнего управления, а именно со стороны руководства подразделений в соответствии с должностным регламентом. Однако, правовая сознательность таможенного сотрудника (работника) не исключает применения данных этапов на внутреннем индивидуальном уровне в условиях отсутствия конфликта интересов. Правовая сознательность выражает качественный состав результатов и общественной полезности⁸⁷.

По мнению профессора В. Г. Булавчика: «Организация эффективна только тогда, когда она способствует достижению поставленных целей при минимальных затратах труда и ресурсов.

Достижение целей — это не только эффективное решение служебных задач, но и другие способы мотивации: причастность к решению проблем, престижность работы и уверенность в служебном росте», которые существенно влияют на показатели эффективности⁸⁸.

Так, на примере ФТС Российской Федерации, эффективность носит фискальный характер в виде прироста в 2 % таможенных сборов и штрафов в 2018 г. количественный характер принятых постановлений (+ 4 %)⁸⁹. Однако, эффективность раскрывается достижением ключевых критериев — оперативность и правомерность должностных действий на комплексной основе самоконтроля и внешнего управления / контроля. Показатель «*эффективность*» раскрывается как минимизация временных, структурных, формальных затрат (потерь) и оперативности при правомерности выполненных должностных обязательств.

В свою очередь, правомерность правоохранительной деятельности в части осуществления оперативной розыскной деятельности (ст. 225 Решения Совета СНГ)⁹⁰ таможенными сотрудниками регламентируют профессиональную деятельность сотрудника на примере Закона о полиции № 3-ФЗ⁹¹.

⁸⁷ Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности // Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221.

⁸⁸ Булавчик В. Г. Управленческая практика в правоохранительной деятельности // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2014. № 1. С. 14.

⁸⁹ Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности // Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221. С. 214.

⁹⁰ Решение Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 «Об Основах таможенных законодательств государств — участников Содружества Независимых Государств». СПС КонсультантПлюс // [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_7949/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁹¹ Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/ (дата обращения: 14.03.2021).

Нормой ст. 27 № 3-ФЗ предусмотрено не только право-знание, но и правосознание как императивные компетенции:

– знание правовых норм (ч. 1); исполнение должностного регламента «в установленном порядке» (ч. 2, 3) в законных интересах граждан, общества, государства в условиях баланса частных и публичных прав (ч. 5);

– «поддержание уровня квалификации, необходимого для надлежащего выполнения служебных обязанностей» (ч. 7)⁹².

Наряду с должностными и профессиональными компетенциями (Hard skills) Light skills условно раскрывают деловые, социальные и психологические качества, несколько ни чуждые и сотруднику ФТС Российской Федерации.

По мнению психологов Е. А. Ходовой, Н. А. Гончаровой⁹³ значимы три блока (soft skills): профессиональная мотивация, личностный потенциал, деловое взаимодействие (рис. 2.6).

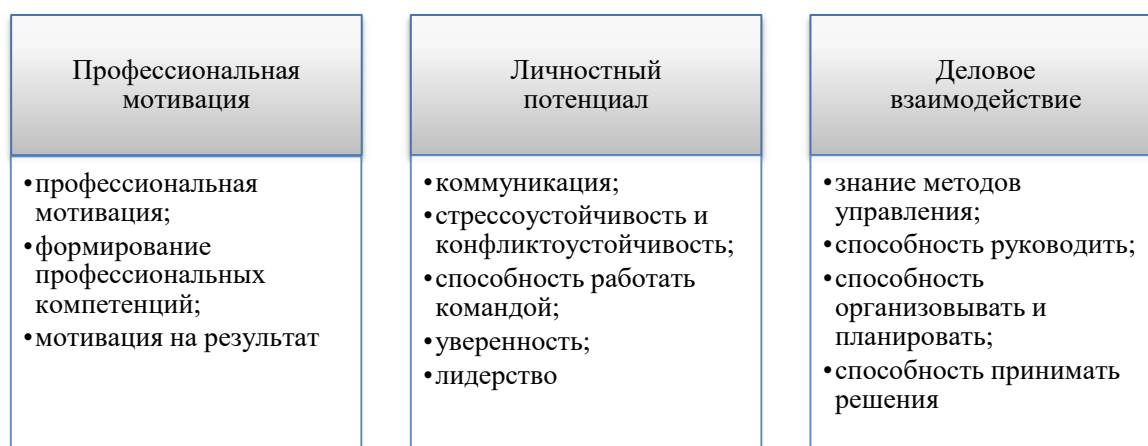


Рис. 2.6. Набор soft skills⁹⁴

В целях раскрытия правового статуса таможенного сотрудника (работника) указанный набор soft skills раскрывают рамку компетенций при установлении полномочий. Например, «метод делегирования полномочий» является одной из форм soft skills в проявлении инициативы, самостоятельности, управленческого развития и мотивации труда⁹⁵.

⁹² Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности // Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221. С. 215.

⁹³ Ходова Е. А., Гончарова Н. А. Апробация программы формирования и развития должностных компетенций руководителей вневедомственной охраны различного уровня. Психология // Вестник С.-Петерб. ун-та МВД России. 2015. № 3 (67). С. 176–180. С. 176.

⁹⁴ Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности // Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221. С. 216.

⁹⁵ Булавчик В. Г. Управленческая практика в правоохранительной деятельности // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2014. № 1. С. 14. [Электронный ресурс]: URL: <http://economics.ihbt.ifmo.ru/file/article/8842.pdf> (дата обращения: 26.12.2018).

Нормами ст. 12 и 13 Закона № 342-ФЗ⁹⁶ предусмотрено *самоуправление и юридическая ответственность* в рамках должностных полномочий. Однако в Типовом кодексе (ч. 11, п. у) указан⁹⁷ процессный подход достижения результатов, где есть риск не достижения поставленных целей. Поэтому процессный подход обретает актуальность в корреляции с целеполаганием и самоорганизацией, алгоритма простых действий⁹⁸:

- 1) постановка цели, задач, проблемных и эффективных подходов, сознания профессиональной значимости в ее результатах;
- 2) планирование и применение инструментария для принятия решений;
- 3) поисковая и аналитическая работа сотрудника с научной, технологической и нормативной информацией;
- 4) достижение социального эффекта от профессионального исполнения должностных полномочий.

В целом принцип объективного правосознания и эффективного самоуправления путем расстановки профессиональных приоритетов, результативному использованию располагаемых ресурсов, продуктивному применению результатов деятельности управленца, формирует профиль сотрудника (работника), где наблюдается комплексный состав профессиональных, soft skills и новых «цифровых» компетенций⁹⁹.

Таким образом, на рисунке 2.7 предложена комплексная система компетенций, где внешний контроль минимизирован и персонифицирован профиль сотрудника (работника), в том числе при работе с цифровыми инструментами и иными сервисными, мобильными решениями.

⁹⁶ Федеральный закон от 30.11.2011 г. № 342-ФЗ (ред. от 01.07.2017) «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122329/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁹⁷ Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих: одобрен решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23.12.2010 г. (протокол № 21). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113505/ (дата обращения: 14.03.2021).

⁹⁸ Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности // Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221.

⁹⁹ Там же.

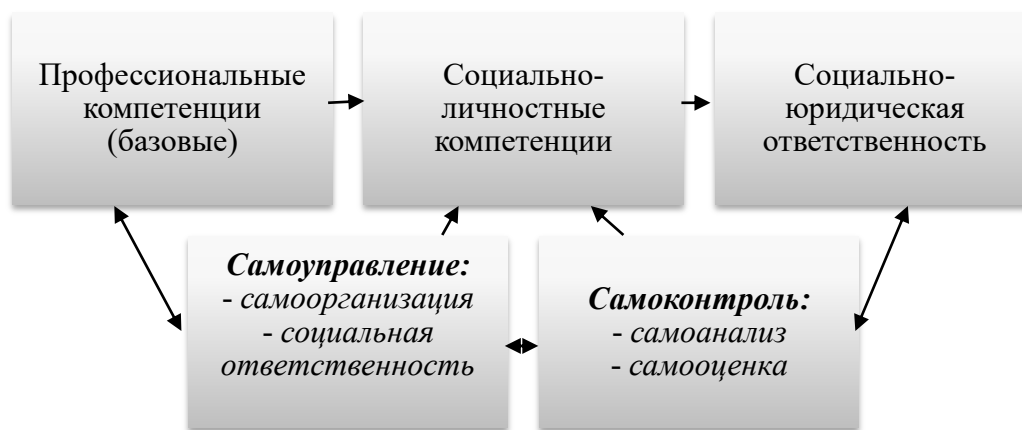


Рис. 2.7. Система компетенций таможенной деятельности сотрудника

Организация труда обусловлена императивом управления, целеполагания, и контролем вышестоящими государственными служащими и должностными лицами, с применением диалектического и системного подхода. Получим направляющую формирования организации труда таможенной деятельности (рис. 2.8).



Рис. 2.8. Направляющая организации труда таможенной деятельности

В продолжение раскрытия состава полномочий и компетенций сотрудников и работников таможенных органов в условиях перехода на цифровые технологии и становления единого цифрового пространства уместно указать деловые качества. Члены Технического совета Forbes рассказали о деловых и личностных качествах как неотъемлемый элемент общих профессиональных компетенций¹⁰⁰.

1. «Обладать сильным характером, персональным конструктивным мнением, интеллектуальным любопытством — от этих качеств коллектив (команда) выигрывает, в том числе от конструктивного диалога и совместного консенсуса (автор тезиса: Кристал Валентини; компания: MapR Technologies)».

2. «Культурная и организационная квалификация — включает в себя культуру, умение сотрудничать и помогать, подход к решению проблем,

¹⁰⁰ Сидорова Евгения. 11 профессиональных качеств, без которых вас не возьмут в IT-компанию. [Электронный ресурс]: URL: <https://ru.ihodl.com/lifestyle/2019-12-22/11-professionalnyh-kachestv-bez-kotoryh-vas-ne-vozmут-v-it-kompaniyu/> (дата обращения: 14.03.2021).

ориентированность на клиентов, исполнительность и приверженность к общему делу (автор тезиса: Венкат Пидимарри; компания: GalaxE Solutions)».

3. «Карьерный рост, когда принимаются умные стратегические решения в своей карьере, поскольку они лучше приспособлены к среде, требующей от них аналогичного мышления и мотивации (автор тезиса: Эрик Берг; компания Ohta)».

4. «Способность к обучению специалиста увеличит отдачу, и позволит приобрести ценного, постоянно совершенствующегося сотрудника (автор тезиса: Мэтью Клементе; компания: Eli Lilly and Company)».

5. «Коммуникационные навыки за счет IT-решений и мессенджеров повысит эффективность труда (автор тезиса: Генри Шук; компания DiscoverOrg)».

6. «Умение ясно формулировать мысли — это четко формулировать свои мысли, вести проект, отвечать за действие, составлять технические описания и описывать подробности технологических решений (автор тезиса: Тал Кедар; компания Optimove)».

7. «Целеустремленность и готовность расти вместе (автор тезиса: Натан Питруццелло; компания: SoluTech Inc.)».

8. «Фокус на развитие — это люди, нацеленные на постоянный рост, лучше и быстрее адаптируются (автор тезиса: Сайер Мартин; компания Orchestrate LLC)».

9. «Исполнительность, рассудительность, доходчивость Исполнительность означает, что сотрудник обязательно выполнит возложенную на него задачу, и в этом на него можно положиться. Рассудительность означает, что человек самостоятельно определяет приоритетность задач в зависимости от их важности для организации. Доходчивость означает, что работник может вразумительно объяснить всем заинтересованным сторонам цель каждой задачи (автор тезиса: Дин Сисман; компания Axonius)».

10. «Критическое мышление помогает адаптироваться к постоянно меняющемуся ландшафту (автор тезиса: Джошуа Дэниелсон; компания Copart)¹⁰¹.

Требуется переосмысление правового регулирования и использования социальных регуляторов в формировании правосознания, повышения профессионального и служебного качества сотрудников и работников ФТС в ходе процессов восприятия новых технологий и связанные с ними изменения профессионально-трудового мышления.

2.1.4. Задания

Задания предусматривают поисковую самостоятельную работу на предмет получения новых знаний по выявлению актуальных положений, анализу проблем и решений таможенной службы в условиях цифровой экономики.

¹⁰¹ Цифровые компетенции.

Задание 1.

Произвести подбор актуальностей по реестру научных статей (*не менее 3-х*), описывающих тренды, правовые вопросы и проблемы гражданских служащих и работников ФТС, оформить в виде кластера (рис. 2.9), применяя ресурсы:

– по добыче учебных материалов в Юрайт (или IPRbooks) (<https://drive.google.com/file/d/11nqt38Kv1-4Qdtlb6wUDdmJDNr9rCFvf/view?usp=sharing>);

– по добыче научных источников по РИНЦ (или Киберленинка) (<https://drive.google.com/file/d/1ODori6fI7h7uyVQtCkRpA5o9mZJ17HU5/view?usp=sharing>);

– по добыче правовых источников КонсультантПлюс (или Кодекс) (<https://disk.yandex.ru/i/n6lnGmRzRxwRvw>);

– по добыче стат. данных Росстат (<https://drive.google.com/file/d/1oXzVdU-OhQQd76IxWJOJYkHry9MFV-CE/view?usp=sharing>);

– по добыче судебной практики (<https://drive.google.com/file/d/1xOTdq3I0StsVEypq3biIe8jtq-c9BFxh/view?usp=sharing>);

– по добыче административной практики (<https://drive.google.com/file/d/19esU4tIx9SVtBQc-RLpVK7xwvjKaaik/view?usp=sharing>).



Рис. 2.9. Форма заполнения кластера

Для заполнения кластера следует руководствоваться следующими критериями:

1. Формулировка темы.
2. Актуальность темы: тренды, правовая основа, общие проблемы.
3. Структура ключевых проблем: вертикальное или горизонтальное древо.

4. Анализ взглядов и положений фундаментальных, правовых, аналитических и практических источников.

5. Доказательственная часть: аналитика и обзор практики, раскрывающих ключевые проблемы.

6. Авторские позиции и опыт по решению ключевых проблем.

7. Основной личный (авторский) научный результат: авторская позиция и предложения.

8. Список фундаментальных, правовых, аналитических и практических источников «рабочих» материалов.

9. Список «рабочих» ресурсов.

Задание 2.

Выполнить онлайн-доклад с применением Zoom¹⁰² и показом презентации, используя данные портала ФТС России и ФНС Российской Федерации по следующим вопросам:

– налоговая база НДС и порядок вычетов при ввозе товаров на Российской Федерации;

– укрупненная товарная структура по каждой ставке НДС (0 %, 10 %, 20 %);

– укрупненный реестр подакцизных товаров по ТНВЭД;

– порядок расчета таможенных пошлин: по твердой, адвалорной, комбинированной ставок.

Задание 3.

Указать аргументы «за» и «против» о таможенном тарифном (далее — ТР) и нетарифном регулировании (далее — НТР) с указанием всех инструментов отдельно для экспортера, отдельно для импортера, применяя ресурс (<https://prezi.com/p/i13u4qnef82b/?present=1>) в виде сравнительной таблицы 2.1.

Таблица 2.1

Сравнительная характеристика таможенного регулирования

Вид регулирования / субъекты ВЭД	Инструменты	ТР (+ / –)	Инструменты	НТР ТР (+ / –)
Экспортер				
Импортер				
ФТС и иные государственные органы				

¹⁰² [Электронный ресурс]: URL: https://drive.google.com/file/d/1WmAgTleKmJlwdGdXkdE0_-yAsucBUnM4/view?usp=sharing

2.2. Административно-правовые основы деятельности таможенных органов: Е-технологии

Вопросы к обсуждению:

2.2.1. Особенности современной таможенной деятельности: цифровая трансформация.

2.2.2. Административно-правовые основы таможенной деятельности: обзор законодательных изменений.

2.2.3. Полномочия таможенной службы: традиционные и новые.

2.2.4. Задания.

Основные понятия: цифровая трансформация, цифровая таможня, таможенная деятельность, административно-правовые основы, полномочия таможенной службы.

2.2.1. Особенности современной таможенной деятельности: цифровая трансформация

Цифровая трансформация радикально меняет бизнес-ландшафт внешнеэкономической деятельности. Внедрение цифровых технологий меняет бизнес-процессы в геометрической прогрессии, примерно 20 % мирового ВВП и ежегодно на 60 %, в том числе в применении передовых технологий — это продвинутая бизнес-аналитика, автоматизация и роботизация процессов, искусственный интеллект, облачные технологии и «умные» системы контроля и управления.

Цифровая трансформация (digital transformation) — это разработка и реализация новых бизнес-моделей, оптимизация операционной деятельности за счет внедрения цифровых технологий управления компанией и производственно-технологическими процессами на основе данных.

Председатель Правительства Российской Федерации, М. В. Мишустин, обозначил готовность государства продвигать отечественные цифровые платформы на основе правовых регуляторов и опыта ведущих практиков ИТ-рынка, что служит перспективой роста позиций России среди ведущих цифровых экосистем мирового рынка.

В рамках национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации» сформирован пакет правовых регуляторов по формированию благоприятных условий ведения международного бизнеса в ИТ-сфере, роста производства российской продукции на мировые рынки, увеличения количества высокопроизводительных рабочих мест¹⁰³.

¹⁰³ Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 № 7). Сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации // [Электронный ресурс]: URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/> (дата обращения: 15.03.2021).

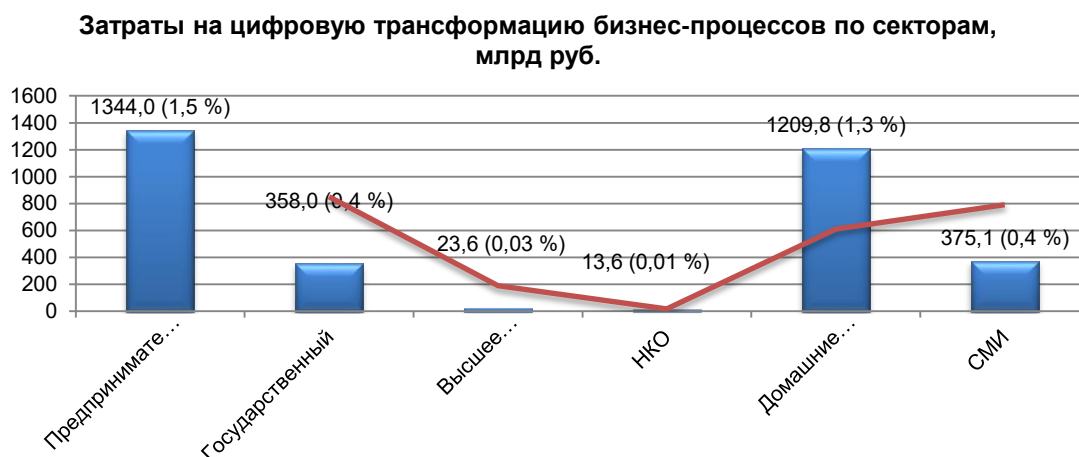


Рис. 2.10. Динамика технологических процессов

По экспертным оценкам НИУ ВШЭ (рис. 2.10) на внутренние затраты отечественных предприятий приходится лишь 3324,1 млрд руб. (3,6 % ВВП). При этом значительная доля затрат приходится на потребление цифрового контента, что составляет 2949 млрд руб. (88,7 %).

На основе проведенных исследований экспертами в области ИКТ указаны трендовые ресурсы, демонстрирующие динамику средств перехода на автоматизированные бизнес-процессы (рис. 2.11).



Динамика соотношения удельного веса электронных ресурсов



Рис. 2.11. Динамика диверсификации технологических процессов

Для выработки тактики технологических трансформаций бизнес процессов к 2018 году ведущим приемником цифровых технологий и сервисов (Big Date, CRM, ERP, SCM-систем) выступает отрасль ИКТ и промышленный сектор экономики (рис. 2.12). Остальные отрасли лишь максимум достигают 60 % освоения Big Date.

Тренд применения цифровых технологий бизнеса, в %

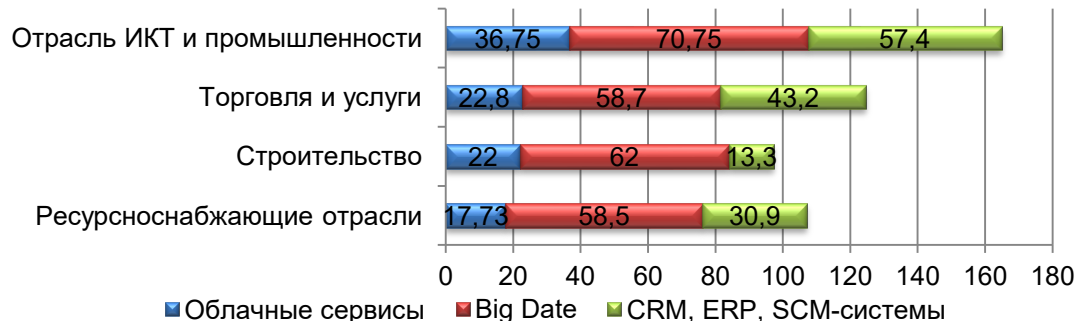


Рис. 2.12. Отраслевой тренд цифровых технологий

Однако цифровая трансформация сопровождается как перспективами технологических внедрений, так и новыми правовыми рисками.

Догоняющее свойство законодательства по закреплению новых (цифровых) правовых институтов является сдерживающим фактором по выявлению правонарушений в онлайн режиме. Например, электронная торговля обществами и их аккаунтов в мессенджерах осуществляется по цифровым транзакциям без договоров на основе лишь гаранта IT-модератора, правообладатель несет ответственность, но какую — не понятно. Здесь дать правовую оценку таким действиям участников становится затруднительным в силу того, что в законодательстве Российской Федерации нет норм о цифровой собственности (отличной от интеллектуальной собственности).

Номинальность прежних традиционных институтов обусловлена декларативностью конвенционных соглашений и стандартов, выраженная как следствие цифрового неравенства отдельных участников ВЭД и стран — членов ЕАЭС, сдерживания по гармонизации норм и международных стандартов, ведущее к повышению технологического разрыва. Недостаточно судебной практики по разрешению прецедентов, связанных с цифровыми противоправными действиями.

«Цифровой хайп», с одной стороны, имеет экономический эффект на краткосрочном периоде, но с другой — не предусматривает обновление институтов.

В целом, усугубление прежних рисков (рис. 2.13), имеющих системный характер требуют их снятия цифровыми инструментами на основе гармонизации правовых регуляторов и организационно-правовых инструментов таможенных органов в рамках поддержания международного таможенного сотрудничества.

Укажем возможности перехода на IT-технологии таможенной деятельности.

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 № 1388-р Стратегия развития таможенной службы до 2030 года обуславливает «ускорение и упрощение перемещения товаров через таможенную границу» за счет оснащения программным обеспечением, цифровизацией таможенных процессов и формальностей.



Рис. 2.13. Системные риски таможенного администрирования

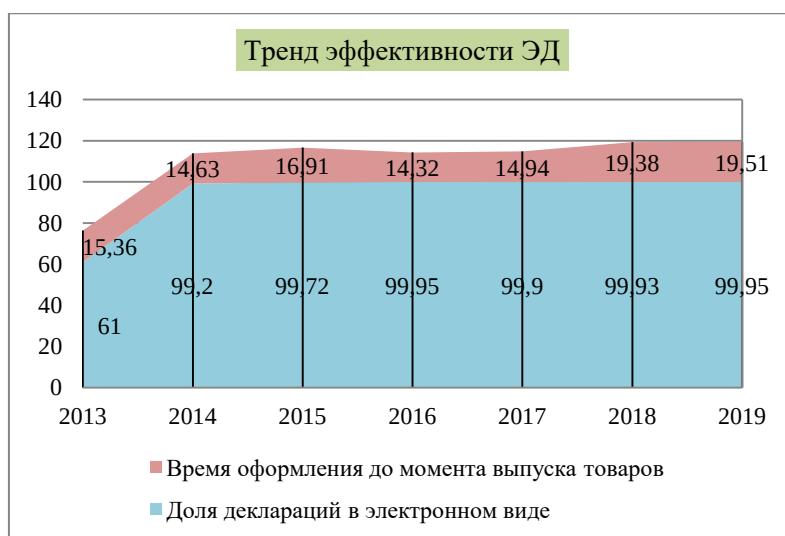


Рис. 2.14. Динамика объема декларирования

Электронное декларирование служит одним из действующих инструментов по снижению временных и трудовых затрат для повышения пропускной способности товарных потоков (рис. 2.14). По данным ФТС России за период 2013–2019 гг. показатели, представленные демонстрируют эффективность в среднем на уровне 16,44 %. Однако, необходим учет доли процессуальных документов, составляющих значительный объем административных затрат и рисков, предусмотренных до применения таможенных операций и таможенных процедур. Вероятно также снижение таможенной нагрузки на участников ВЭД при запуске интеграционно-цифровых процессов. Однако автоматизированная система таможенных процессов и формальностей, влечет за собой перераспределение временных на технологические затраты.

Актуально применение рамочных стандартов (рис. 2.15), где на уровне опор уместно применить единый подход к стандартизации к технической и технологической оснащенности «цифровых таможен», а также к импортированию невысокой доли IT-специалистов — операторов по управлению цифровыми таможенными процессами и формальностями.



Рис. 2.15. Система рамочных стандартов

В свою очередь, Единая автоматизированная система или децентрализованная система блокчейн обеспечивает накопление больших данных (Big Date) при аккумулировании, обработке, размещении и регистрации пакета документов, уведомлении и составление договорных (контрактных) отношений таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности.

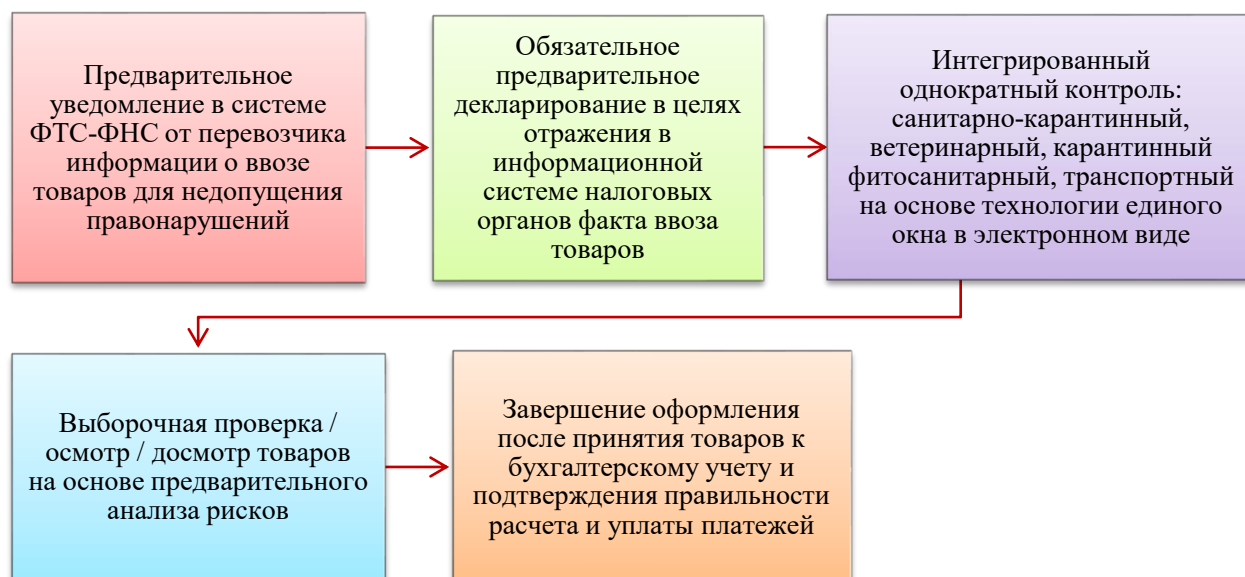


Рис. 2.16. Дорожная карта

Пути реализации дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования» Российской Федерации могут служить начальным эта-

пом по переходу к цифровым технологиям (рис. 2.16). В целом, технологическое развитие цифровой таможни выражено платформенными решениями (рис. 2.17).



Рис. 2.17. Технологическое развитие цифровой таможни

ФТС России совместно с Евразийской экономической комиссией (далее — ЕЭК) осуществляет тестирование информационно-программных средств Единой автоматизированной информационной системы (далее — ЕАИС). ЕАИС необходимо для реализации общих процессов, доработанных в соответствии с технологическими документами, закрепляющими требования к электронным видам документов, единым порядком и регламентом направления и получения сообщений (запросов) в процессе взаимодействия по общим процессам в сфере таможенного регулирования.

Разработана *гибридная модель* (рис. 2.18) регулирования цифровых платформ на основе анализа механизмов и норм регулирования оборота данных в государствах-членах ЕАЭС, которые могут оказать существенное влияние на регулирование трансграничного оборота данных.

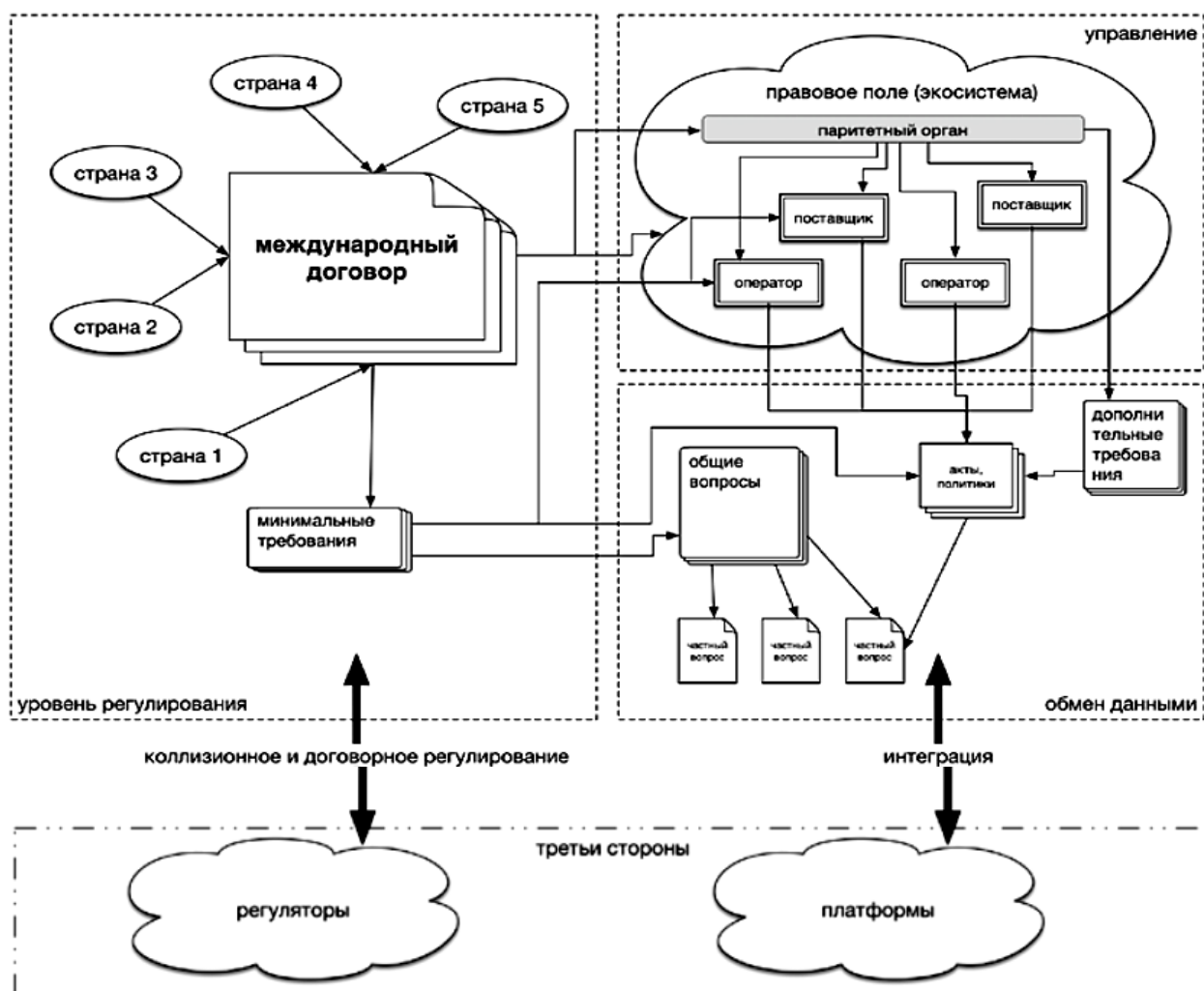


Рис. 2.18. Гибридная модель цифровых платформ

В целях единого оборота данных в ЕАЭС осуществляется практика по устранению правовых барьеров в рамках цифровой прослеживаемости, цифровой промышленной кооперации, цифровых транспортных коридоров. Информационная интеграция в ЕАЭС сопровождается принятием конвенционных положений.

В соответствии с Решением Коллегии ЕЭК¹⁰⁴ от 14 апреля 2015 г. № 29 увеличилось число реализуемых средствами интегрированной системы общих процессов с 56 до 75. В частности, включены новые общие процессы, обеспечивающие информационное взаимодействие по направлениям: техническое регулирование, маркировка отдельных видов продукции легкой промышленности, применение карантинных фитосанитарных мер в соответствии с требованиями нормативных актов ЕАЭС.

¹⁰⁴ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.04.2015 № 29 (ред. от 11.02.2020) «О перечне общих процессов в рамках Евразийского экономического союза и внесении изменения в Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 августа 2014 г. № 132». Правовой портал ЕАЭС. [Электронный ресурс]: URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0107533/clcd_16042015_29 (дата обращения: 15.03.2021).

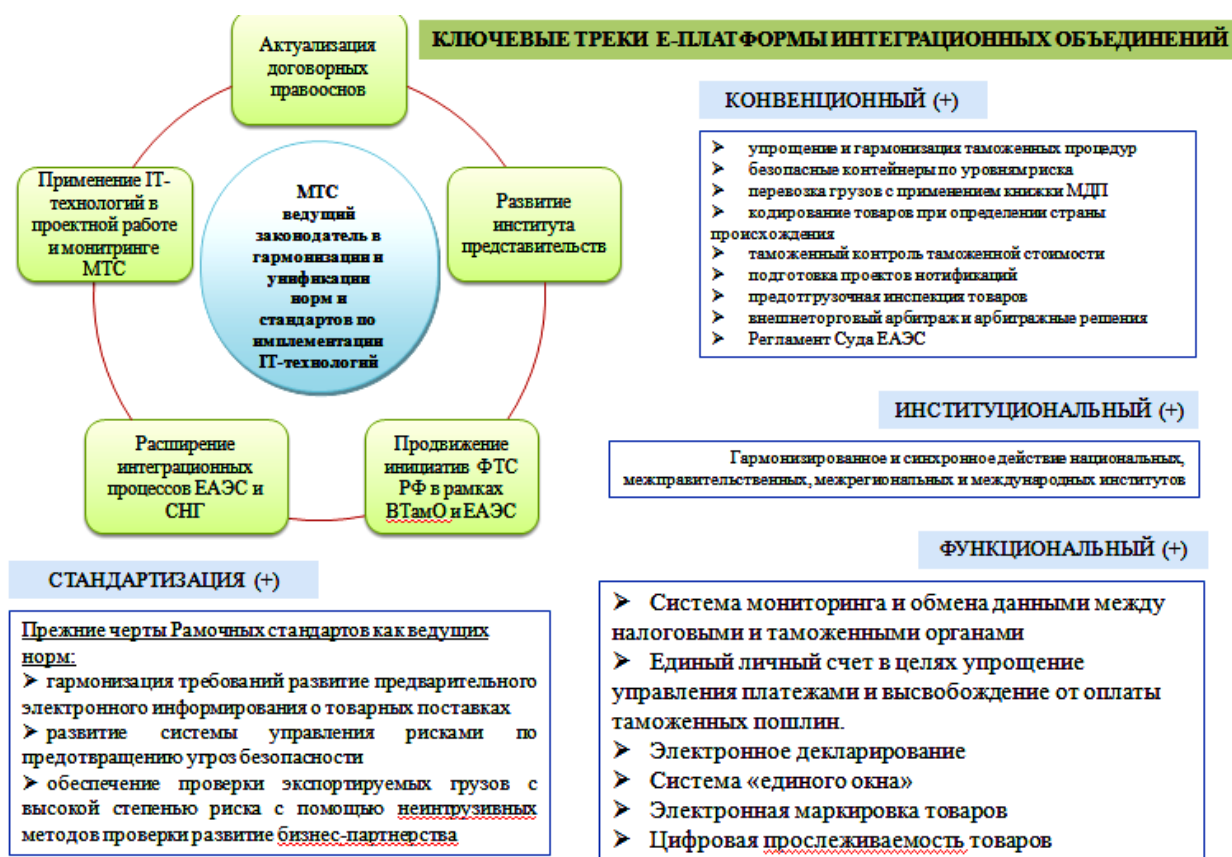


Рис. 2.19. Е-платформа интеграционных решений ЕАЭС

В целом, указаны ведущие треки единства платформенных решений:

- запуск Е-платформы интеграционных процессов ЕАЭС (рис. 2.19);
- импортирование доли IT-специалистов — операторов по управлению цифровыми таможенными процессами и формальностями;
- пересмотр правового положения институтов на конвенционном (внешение правовых поправок в международные соглашения и договоры и их ратификация на национальном уровне);
- перераспределение участников объединений путем включения IT-субъектов Разработка переходных (предварительных) стандартов по снижению цифрового неравенства путем технологической реструктуризации¹⁰⁵.

В свою очередь, таможенные органы как администраторы при исполнении своих обязанностей и реализации компетенций используют различные формы и методы с применением IT-технологий таможенного контроля: радиационный контроль; контроль ввозимого транспорта; документарный санитарно-карантинный контроль и фитосанитарный контроль; мобильные рейды надзорной деятельности¹⁰⁶.

В целях выработки эффективности таможенного контроля и иных таможенных операций следует учитывать особенности цифрового внедрения

¹⁰⁵ Презентация ЭКОПРОМ.

¹⁰⁶ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2 (52), 2020. С. 69–80. С. 71.

на предприятиях реального сектора экономики как фактора синхронизации государственных (таможенных) и бизнес процессов.

Цифровая трансформация GT Industry (GT Ind) проходит дискретный процесс качественных изменений: структурных и институциональных преобразований. Эксперты указывают пять стадий трансформации:

1. Первичная информационно-коммуникационная цифровизация.
2. Электронный обмен данными с внешними сетевыми партнерами.
3. Использование специального программного обеспечения.
4. Собственное производство информационно-коммуникационного оборудования.
5. Производство и использование роботов и датчиков – промышленный Интернет.

В качестве организационно-правовых мер по усовершенствованию таможенных операций, контроля, экспертизы, где деятельность таможенных сотрудников и работников оценивается ИТ-квалификационным потенциалом, выраженный долей (62 %) от численности занятых профессиональной группы (рис. 2.20). При этом, по данным рейтинга по странам за 2018 год из 38 стран Россия находится лишь на 34 позиции (2,2 п.), что составляет 32 % квалификационного потенциала.

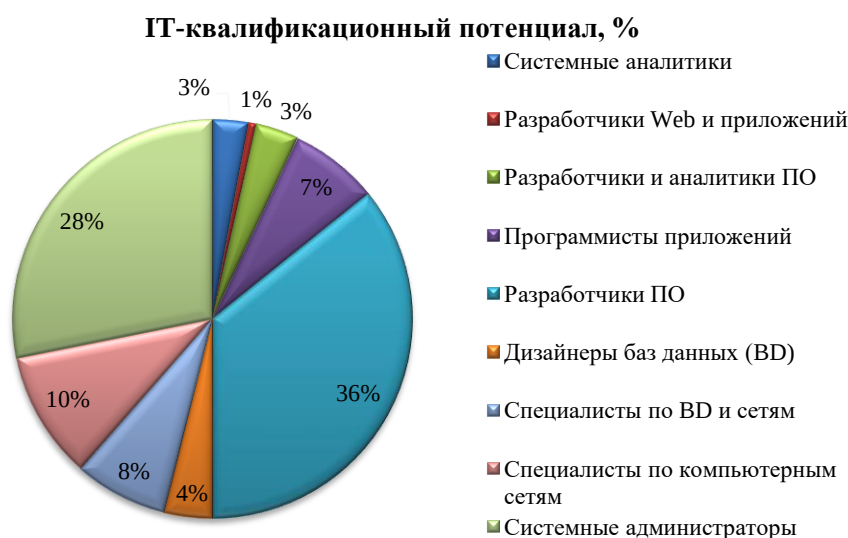


Рис. 2.20. ИТ-квалификационный потенциал

Согласно Паспорту федерального проекта «Цифровые технологии»¹⁰⁷ Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации разработаны методические рекомендации «по внедрению в практику наиболее эф-

¹⁰⁷ Паспорт федерального проекта «Цифровые технологии» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28.05.2019 № 9). Сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации // [Электронный ресурс]: URL: <https://digital.gov.ru/uploaded/files/pasport-federalnogo-proekta-tsifrovyye-tehnologii.pdf> (дата обращения: 15.03.2021).

фективных подходов, методов и форм», в том числе в становлении «цифровой таможни» предусматривают следующие действия:

- масштабирование мышления, оценка уровня автоматизации, подбор стратегических приоритетов и ключевых процессов, аудит существующей ИТ-инфраструктуры, подготовка дорожной карты по цифровой трансформации;
- анализ трендов по входным и исходным данным для включения переходного периода по внедрению портфеля цифровых проектов;
- разработка концепции цифровизации в определении организационных форм автоматизации таможенных процессов для ускорения пропускной способности международных товарных поставок и правомерности совершаемых действий;
- внедрение «умных» систем контроля посредством технологического оборудования (IoT, M2M) при автоматизированном сборе данных с производственных участков;
- автоматизация процессов, внедрение продвинутой таможенной аналитики и статистики (BI) за счет автоматизации таможенных и управленческих процессов и визуализации информации по KPI;
- внедрение цифровых двойников и систем управления (систем предиктивного технического обслуживания) на основе разработки цифровых моделей производственных объектов и технологических процессов;
- осуществление информационной кампании по популяризации лучших решений и практик в сфере цифровой трансформации;
- выработка стратегий цифровой трансформации и синхронизация с дорожными картами по направлениям развития «сквозных» цифровых технологий (далее — СЦТ).

Таким образом, цифровая трансформация таможенной деятельности выражена внедрением технологических и платформенных решений, действие которых обусловлено гармонизацией правовых норм и их ратификацией на национальном уровне таможенных и иных государственных органов.

2.2.2. Административно-правовые основы таможенной деятельности: обзор законодательных изменений

В соответствие с Постановлением Правительства Российской Федерации¹⁰⁸ от 31.03.2020 № 388 внесены изменения в программу «Развитие внешнеэкономической деятельности», где предусмотрено: «Создание, развитие и имплементация системы соглашений по формированию и обеспечению функционирования Евразийского экономического союза в целях свободного перемещения товаров, услуг, капитала и рабочей силы».

¹⁰⁸ Постановление Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» от 31.03.2020 № 388 Законодательство России // [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=102349664&backlink=1&&nd=102717552> (дата обращения: 15.03.2021).

Так, Решением Коллегии ЕЭК от 16.02.2021 № 14 установлен порядок «функционирования систем электронных паспортов транспортных средств» с применением интегрированной информационной системы ЕАЭС в форме трансграничного обмена данными «между национальным оператором и администратором» в отношении электронных паспортов шасси транспортных средств и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники.

В отношении товаров легкой промышленности установлена электронная маркировка с помощью кода идентификации товара, комплекта, упаковки¹⁰⁹. Решением Коллегии ЕЭК № 27 от 09.03.2021 уточнен регламент механизма «информационного обеспечения систем прослеживаемости и маркировки товаров средствами идентификации»¹¹⁰.

Установлен порядок определения таможенной стоимости ввозимых носителей информации и программного обеспечения для оборудования обработки данных, а именно «магнитные и оптические объекты» в целях осуществления операций по хранению, поиску, обработки, визуализации сведений адаптированных интерфейсов¹¹¹.

Для осуществления научных исследований расходные материалы как аналоги отечественных материалов не подлежат налоговому обложению (НДС) в силу наличия российской юрисдикции¹¹².

В силу Приказа ФТС № 84 от 01.02.2021 по изменению организационно-штатной работы, переименованию Бердского таможенного поста на «Новосибирский южный» Новосибирской таможни предусмотрено внесение внутренних поправок в локальную документацию и уточнение компетенций таможенных органов по совершению таможенных операций¹¹³.

Значимым правовым событием для «Цифровой таможни» служит Распоряжение от 16.03.2021 по развитию интегрированной информационной системы ЕАЭС, где закреплено формирование единой нормативно-справочной

¹⁰⁹ Постановление Правительство Российской Федерации № 343 от 10.03.2021 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 № 1956 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 2, ст. 198; 2021, № 3, ст. 594).

¹¹⁰ Решением Коллегии ЕЭК № 27 от 09.03.2021. Правовой портал ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 15.03.2021).

¹¹¹ Решение Коллегия ЕЭК № 19 от 24.12.2021 «Об определении таможенной стоимости носителей информации, содержащих программное обеспечение». Правовой портал ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 15.03.2021).

¹¹² Постановление № 234 от 21.02.2021 «О внесении изменения в перечень расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость». Виртуальная таможня. Таможенно-логистический портал // [Электронный ресурс]: URL: <http://vch.ru/normativeDoc/list> (дата обращения: 22.03.2021).

¹¹³ Приказ ФТС РФ № 84 от 01.02.2021 «О переименовании Бердского таможенного поста Новосибирской таможни и о внесении изменения в приложение к приказу ФТС России от 28 июня 2019 г. № 1070». Виртуальная таможня. Таможенно-логистический портал // [Электронный ресурс]: URL: <http://vch.ru/normativeDoc/> (дата обращения: 22.03.2021).

информации. Она обеспечивает равный доступ к правовым регулам всех стран-членов ЕАЭС¹¹⁴. Гармонизация правовых инструментов служит инструментом интеграции цифровых платформ, криптографической защиты, сервисов и адаптеров при взаимодействии участников общих процессов Союза. Для осуществления общих процессов предусмотрены: аренда лицензий на технологические разработки, сертификация технических средств и оборудования, аренда каналов передачи данных с миграцией специалистов в области ИТ и сотрудников таможенных органов по обслуживанию и техническому сопровождению. При этом в рамках технического регулирования и гармонизации административно-правовых норм по технологическому и цифровому развитию на добровольной основе возможно применение национальных (государственных) стандартов наряду с международными и региональными стандартами. При этом необходимо соблюдение норм технического регламента Таможенного союза «О безопасности машин и оборудования» (ТР ТС 010 / 2011).

В целях международной интеграции закреплён Консультационный комитет ЕАЭС как институт информационно-технологического развития «Цифровой таможни» по информационному сопровождению, сотрудничеству с бизнес-сообществом, научными организациями и экспертными группами¹¹⁵.

Административный регламент имеет системный вид ключевых направлений сотрудничества и международного взаимодействия таможенных сотрудников и должностных лиц других государственных органов. Предлагается пример интеграционного взаимодействия (табл. 2.2) на основе платформенных решений в рамках Европейского Союза (далее — ЕС).

Таблица 2.2

Система интеграционного взаимодействия

Министерство Минфин	Налоговое управление	Экспортный контроль, корпоративный аудит, серая экономика
МВД	Полиция Пограничная служба	Профилактика преступности, паспортный контроль LIPRE, оружие, деньги
Транспорт и коммуникации	Финское ведомство по транспортной безопасности (Trafi)	Контроль интенсивного тра- фика, меры безопасности в портах

¹¹⁴ О проекте распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии «О плане мероприятий по созданию, обеспечению функционирования и развитию интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза на 2021 год». Правовой портал ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 23.03.2021).

¹¹⁵ Решение Коллегии № 25 от 01.03.2021. «О Консультативном комитете по развитию интеграции и международной деятельности». Правовой портал ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 23.03.2021).

С/х и лесных угодий	Орган прод. безопасности (Evira) Ведомство по сельским вопросам (Mavi)	FEOGA, продовольственные продукты, болезни растений и животных
МИД	Управление внешних экономических дел, управление политики	Продукты двойного назначения, включая оружие массового уничтожения, международные торговые правила, например по таможенной стоимости и происхождению
Социальных вопросов и здравоохранения	Ведомство по лекарственным средствам (Fimea) Надзорный орган благосостояния и здоровья (Valvira) Орган по радиационной безопасности (STUK)	Медикаменты Алкоголь, табак Радиоактивные материалы
Образования	Организации по правам собственности Совет по антиквариату	Копирайт Объекту культурной ценности
Окружающей среды	Экологическая администрация (SYKE) Фонд компенсации при нефтяном загрязнении	Отходы, химикаты, CITES, обязательства по нефтяному ущербу
Министерство занятости и экономики	Орган по технологии безопасности (Tukes) Совет по патентам и регистрации	Химикаты, потребительские товары, взрывчатые вещества, интеллектуальная собственность
Обороны	Министерство обороны	Оборонное оборудование
Юстиции	Прокуратура, Генерал Anssi Karti	Предварительное расследование и следствие

Архитектура «Цифровой таможни» предусматривает единство механизма таможенного электронного контроля (табл. 2.3) и единой тарификации таможенных платежей (рис. 2.21).

Осуществлена интеграция финской IT-компанией — рентгеновские изображения и изображения сканирования поезда, а также грузовые манифесты поездов. Центры анализ рисков (NRAC) и электронное таможенное оформление интегрированы также, как и риск-анализ и анализ преступности (рис. 2.22).

В целом, на основе европейского опыта обозначены ключевые направления «Цифровой таможни», требующие гармонизацию требований к IT-оснащенности, механизму эксплуатации платформенных решений и норм порядка оборота баз данных.

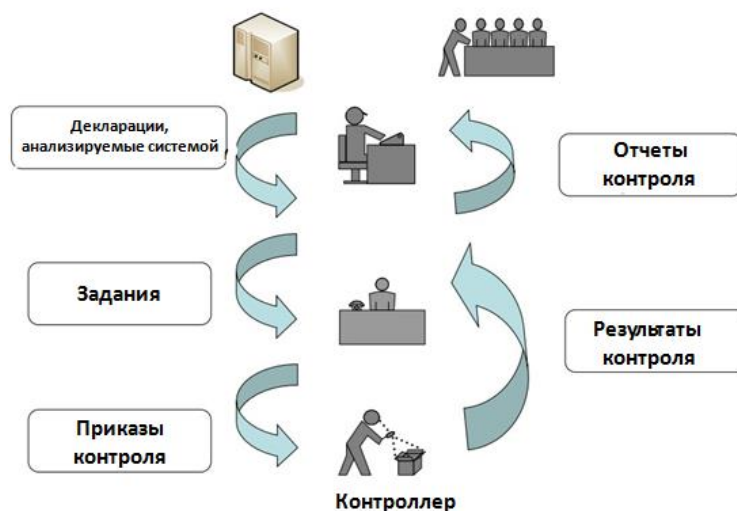


Рис. 2.21. Процедуры таможенного контроля¹¹⁶

Очевидно, что в рамках гармонизации административно-правовых основ и законодательных новелл правового регулирования по внедрению платформенных решений странами ЕАЭС установлены перспективы «Цифровой таможни», где участие таможенных сотрудников может быть минимизировано при осуществлении электронных таможенных операций и таможенного контроля. За счет информационных систем происходит автоматизация таможенных операций (рис. 2.23). Согласно п. 3 ст. 82 Таможенного Кодекса ЕАЭС (далее — ТК ЕАЭС)¹¹⁷ таможенные операции осуществляются без участия таможенных сотрудников на основе порядка, установленного ЕЭК.

¹¹⁶ Шашаев П. А., Eugene Kartoyev. Управление рисками на финской таможне, взгляд со стороны государства ЕС Задача управления рисками. 25.09.2014. [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/SiteAssets/

¹¹⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). СПС КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 23.03.2021).

Таблица 2.3

Механизм таможенного электронного контроля

Единое окно SEAP Единый электронный доступ ЕСІР Инфо-портал европейской таможни SPEED Единый портал для ввода / вывода данных с 3-ми странами	Среда единых тарифов		
	Импорт	Транзит	Экспорт
	АИС	NCTS-TIR	AES
	Автомат. импорт. система (централизованное оформление)	NCTS Новая компьютеризация	Автомат. экспортная система (централизованное оформление)
	ICS	Транзитная система	ECS
	Система контроля импорта		Система контроля экспорта
	EORI: Регистрация экономического оператора и идентификационная система УЭО: уполномоченные экономические операторы SASP: Единые авторизации по упрощенным процедурам REX: зарегистрированные экспортеры		

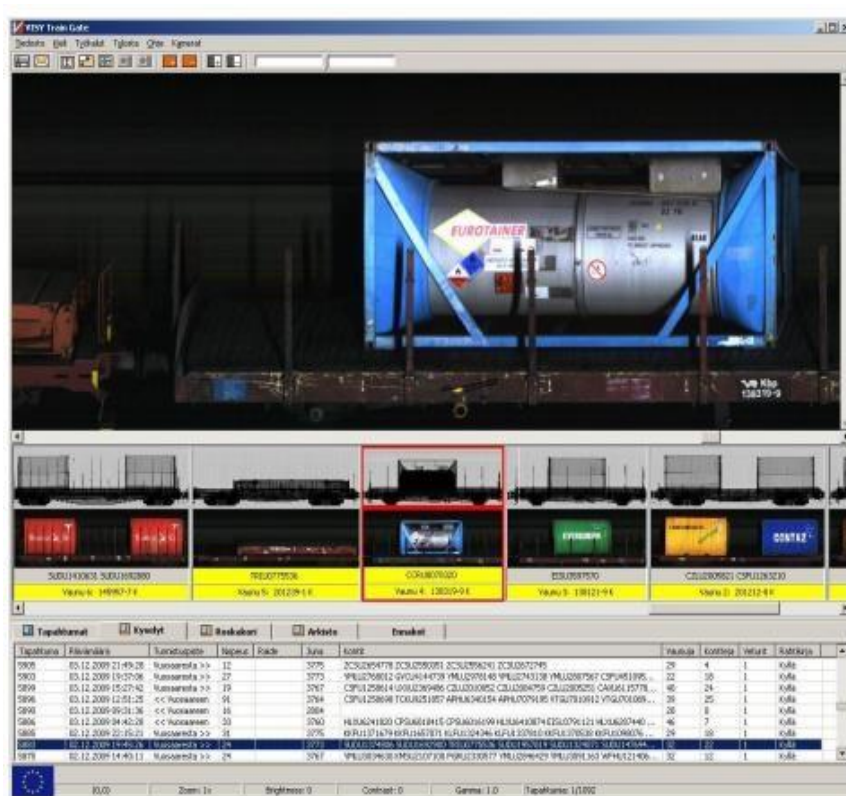


Рис. 2.22. Механизм применения IT-решений таможенного контроля

На рисунке 2.23 видно, что под значительную долю (100 %) автоматизации подпадают уведомительный процесс, формирование электронного платежного документа (электронный чек), электронное декларирование, регистрация декларации, сбор данных статистики. При этом наибольшая автоматизация коснулась Республики Киргизстан с превышением в 39,65 %, где суммарно составило 617 %, в Армении суммарно — 304 %, в Казахстане — 165 %, в Беларусь — 118 %, в Российской Федерации — 352 %.

 Республика Армения	
Наименование таможенной операции	Доля таможенных операций, совершаемых автоматически (%)
Автоматическая регистрация деклараций на товары	86
Автоматическая регистрация транзитных деклараций	18
Автоматическая регистрация деклараций таможенной стоимости	100
Статистическая форма (об организации ведения статистики взаимной торговли Республики Армения с государствами — членами ЕС)	100

 Республика Казахстан	
Наименование таможенной операции	Доля таможенных операций, совершаемых автоматически (%)
Автоматическая регистрация деклараций на товары	100
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием декларации на товары	65

 Республика Беларусь	
Наименование таможенной операции	Доля таможенных операций, совершаемых автоматически (%)
Автоматическая регистрация деклараций на товары	100
Автоматическая регистрация транзитных деклараций	2
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием декларации на товары	16
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием транзитной декларации	1

 Кыргызская Республика	
Наименование таможенной операции	Доля таможенных операций, совершаемых автоматически (%)
Автоматическая регистрация деклараций на товары	100
Автоматическая регистрация транзитных деклараций	100
Автоматическая регистрация пассажирских таможенных деклараций	100
Автоматическая регистрация деклараций на транспортные средства	100

 Российская Федерация	
Наименование таможенной операции	Доля таможенных операций, совершаемых автоматически (%)
Автоматическая регистрация деклараций на товары, подаваемых в виде электронного документа	74
Автоматическая регистрация транзитных деклараций	13
Автоматическое формирование таможенного приходного ордера в отношении товаров для личного использования	65
Автоматическое формирование уведомления о взыскании за счет денежного залога	100
Автоматическое формирование уведомления о взыскании за счет авансовых платежей	100
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием декларации на товары, подаваемой в виде электронного документа	22
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием транзитной декларации	3
Автоматический выпуск товаров при декларировании товаров с использованием таможенной декларации CN23	16
Автоматическое оформление документа, подтверждающего принятие обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (таможенной расписки)	76
Автоматическое формирование документа об уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, таможенное декларирование которых осуществляется с использованием пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов	100

Рис. 2.23. Прогноз автоматизации таможенных операций¹¹⁸

Таким образом, обзор законодательных изменений отражает гармонизацию норм по внедрению ИТ-технологий при осуществлении таможенных операций, бесконтактного электронного механизма таможенного контроля, по развитию цифровой инфраструктуры «новой» таможни, где привлечение «живого труда» предполагает перераспределение их полномочий и расширение

¹¹⁸ Применение в таможенных органах Евразийского экономического союза технологий совершения таможенных операций посредством информационной системы без участия должностных лиц таможенных органов. Правовой портал ЕЭК // [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/Pages/avtomatizacija.aspx (дата обращения: 23.03.2021).

ние цифровых компетенций при комплексном взаимодействии остальных государственных органов.

2.2.3. Полномочия таможенной службы: традиционные и новые

В соответствие с разделом VII ТК ЕАЭС¹¹⁹, главы 45 Закона № 289-ФЗ¹²⁰, отражен основной пакет полномочий таможенных органов. При этом в силу развития темы о цифровой таможне, полномочиях и компетенциях таможенных сотрудников условно обозначим «традиционные» полномочия согласно главам 45, 47, 51, 54, 55, 57, 58 Закона № 289-ФЗ, и «новые», относимые к области информационных и IT-технологий (гл. 45, 49, 50, 52, 53 Закона № 289-ФЗ).

Обозначим «традиционные» полномочия таможенных органов и должностных лиц. Согласно норме ст. 253 гл. 45 Закона № 289-ФЗ закреплены функции таможенных органов, как проведение таможенных операций (ч. 4), контрольно-надзорная деятельность (ч. 5) и представительство в зарубежных странах (ч. 8). По смыслу ст. 254 указанного Закона в отношении таможенных сотрудников закреплён принцип профессионализма и компетентности (ч. 4), открытого доступа к информации (ч. 5). Имплементированы положения ст. 351 ТК ЕАЭС и отражен пакет полномочий в п. 2 ст. 254 Закона № 289-ФЗ, а именно:

- таможенное декларирование и упрощение таможенных операций;
- ведение таможенной статистики и проверка маркировки;
- таможенный контроль экспортно-импортных перемещений товаров и защита объектов интеллектуальной собственности.

В значительной степени рассмотрим нормы в отношении «новых» полномочий таможенных сотрудников в условиях гармонизации механизма взаимодействия иных государственных органов и стран-членов согласно Договору о ТК ЕАЭС¹²¹ в области внедрения информационных технологий, правоохранительной, цифровой защиты и правозащитной деятельности в рамках Суда Евразийского экономического союза¹²².

Согласно п. 2 ст. 254 гл. 45 Закона № 289-ФЗ закреплён пакет «новых» полномочий:

¹¹⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 02.04.2021).

¹²⁰ Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения: 02.04.2021).

¹²¹ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 02.04.2021).

¹²² Портал. Суд Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]: URL: <http://courteurasian.org/page-27831>

- осуществление превентивных мер в форме дознания, оперативно-розыскной деятельности (далее — ОРД) по пресечению противоправных действий области коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного оборота при взаимодействии с иными государственными органами;
- обеспечение электронной прослеживаемости товаропотоков;
- применение электронного документооборота и «единого окна» по информационному обмену данных.

Раскрытие «новых» полномочий выражено осуществлением *правоохранительной* деятельности таможенными сотрудниками, где закреплено применение специальных средств защиты (ст. 269 Закона № 289-ФЗ). Сам перечень утвержден согласно Приказу ГТК РФ от 18.08.1997, № 497¹²³.

В рамках *взаимодействия* с государственными органами стран ЕАЭС и третьих стран закреплены нормы ст. 279 гл. 49 и ст. 307, 308, 310, 311 гл. 53 Закона № 289-ФЗ по взаимному *информационному обмену* данных о внешне-торговых операциях и сделках. В целях налогообложения, валютного и банковского контроля предусмотрено обеспечение безопасности и конфиденциальности данных. Обмен данными предусмотрен с применением аккаунтов (ст. 284 гл. 50 Закона № 289-ФЗ) информационных систем, привлечением провайдеров сети «Интернет» (ч. 2 ст. 281; 282). Применение информационных ресурсов таможенными органами (ст. 304 гл. 52) обеспечивает бесплатные информационные государственные услуги в заявительном и уведомительном порядке (ст. 305) в целях защиты публичных и частных прав участников таможенного дела. При этом нормой ч. 1 ст. 306 Закона № 289-ФЗ предусмотрена цифровая защита с помощью программного обеспечения и технических средств.

Глава 53 Закона № 289-ФЗ закрепляет цифровое сотрудничество таможенных органов стран-членов ЕАЭС на основе договорных международных правоотношений (ст. 23 Договора о Евразийском экономическом союзе)¹²⁴ и интегрированных платформенных решений путем единого механизма обработки и защиты данных интеллектуальной собственности. Протоколом об информационных технологиях закреплены ключевые принципы технологического интегрированного взаимодействия, где отражены категории: «субъекты электронного взаимодействия», «трансграничное пространство доверия», «электронная форма взаимодействия», «интегрированная информационная система Союза», «унифицированная система классификации и кодирования» — за счет которых предусмотрено расширение пакета полномочий и

¹²³ Приказ ГТК Российской Федерации от 18.08.1997, № 497 «Об утверждении Инструкций по организации учета, хранения, выдачи, транспортировки оружия и боеприпасов, а также Правил применения оружия и спецсредств в таможенных органах Российской Федерации». Система ГАРАНТ. [Электронный ресурс]: URL: base.garant.ru/5443409/#ixzz6qrg4pXJJ (дата обращения: 02.04.2021).

¹²⁴ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/ (дата обращения: 02.04.2021).

«функциональных возможностей» по развитию цифровой инфраструктуры Союзного пространства. Цифровая инфраструктура служит ключевым инструментом гармонизации нормативной базы, где единые реестры, классификаторы выступают средством установления юридического факта, а также перечень общих процессов («комплекс мер по разработке информационных систем») по технологическим документам¹²⁵ и возможности передачи программного обеспечения интеграционного сегмента (исполняемого кода дистрибутива). В целом, данный Протокол устанавливает требования, исполнение которых императивно, в том числе при наличии «новых» (цифровых) полномочий.

К полномочиям таможенной службы в области информационного обмена (ч. 2 ст. 362, 366, 367 ТК ЕАЭС) относят сбор, обработка электронных данных с помощью ЕАИС ТО¹²⁶ (Приказ ФТС России от 10.10.2019 № 1570¹²⁷). В отношении учредительства, государственной регистрации юридических лиц, имущественном и финансовом положении хозяйствующих субъектов, домицилии (места осуществления экономической деятельности), персональных данных, привлечения к уголовной ответственности закреплён императив цифровой защиты (ст. 375 ТК ЕАЭС) таможенными сотрудниками (работниками).

Согласно положениям пп. 9–20 Приказа ФТС России от 10.10.2019 № 1570 возникновение полномочий наступает с момента получения доступа к информационным ресурсам ЕАИС ТО в заявительном порядке при выделении должностному лицу (работнику) учётной записи сроком действия три года. В рамках уведомительного порядка доводится информация о наступлении прав или отказе в таких правах таможенному сотруднику (работнику). Основаниями в отказе могут служить: отсутствие должностной инструкции (обязанностей), недостоверные сведения об информационном ресурсе. Основанием для прекращения прав доступа (блокировки учётной записи) служат увольнение, перевод сотрудника (работника) в другое подразделение, неиспользование ресурса более трех месяцев, конфликт трех и более «автоматизированных рабочих мест» (IP-адресов, MAC-адресов).

В целом, правовое положение таможенных органов раскрыто нормами гл. 46 Закона № 289-ФЗ, закрепляющие права и обязанности при таможенном контроле (ст. 259, 260), остановке транспортных средств (ст. 261), вынесении

¹²⁵ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.04.2015 № 29 (ред. от 11.02.2020) «О перечне общих процессов в рамках Евразийского экономического союза и внесении изменения в Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 августа 2014 г. № 132». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178220/ (дата обращения: 02.04.2021).

¹²⁶ Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов.

¹²⁷ Приказ ФТС России от 10.10.2019 № 1570 «Об утверждении Порядка формирования информационных ресурсов таможенных органов Российской Федерации и доступа к ним». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341122/ (дата обращения: 02.04.2021).

предварительных решений (ст. 264) — данные положения коррелируют с нормами ТК ЕАЭС (ст. 355, 359).

Таким образом, представленные положения отражают расширенный пакет полномочий таможенных сотрудников (работников) за счет «новых» (цифровых) компетенций, связанных с обязанностью работы с информационно-техническими системами, цифровой защиты электронных даны в целях осуществления превентивных, профилактических, упредительных мер по недопущению противоправных действий (бездействий) участниками таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.

2.2.4. Задания

Задания предусматривают практическую работу с базами данных на предмет формирования навыков работы с нормативными актами и показателями, правового отслеживания изменений, правового анализа и правовой оценки действий таможенных органов и иных государственных органов в условиях цифровой таможни.

Задание 1.

Используя справочно-правовые системы КонсультантПлюс, Кодекс, портал ЕАЭС (в том числе мобильные приложения), произвести подбор законодательных изменений российского законодательства и стран-членов ЕАЭС как по законодательным, так и по подзаконным и судебным актам, за последний период (от 3 месяцев до 1 года). Оформить сравнительной таблицей (табл. 2.4). Дать развернутый комментарий к таблице, что означают внесенные изменения. Обосновать ответ онлайн-демонстрацией с помощью Zoom, или CamFree по работе с базами правовых данных, или иных приложений. Рекомендуются смотреть видео работы с мобильным приложением КонсультантПлюс по ссылке: <https://disk.yandex.ru/i/qUWCClY35ZhC2Q>

Таблица 2.4

Сравнительная характеристика законодательных изменений

№ п/п	Законодательные изменения Российской Федерации	Законодательные изменения ЕАЭС	Период
	По Закону № 79-ФЗ	По ТК ЕАЭС	
	По Закону № 289-ФЗ	По Договор ЕАЭС	

Задание 2.

Построить динамику в виде линейчатых диаграмм с расчетом относительных данных прироста абсолютных агрегированных показателей за отчетный период: ежемесячный период текущего года; ежеквартальный за последние два года; годовой период за последние три года; годовой период за последние пять лет. Работать с порталом таможенной статистики (<https://customs.gov.ru/statistic>) по следующим трекам:

– внешняя торговля российской федерации;

- экспорт и импорт российской федерации по товарам;
- индексы внешней торговли российской федерации;
- внешняя торговля субъектов российской федерации.

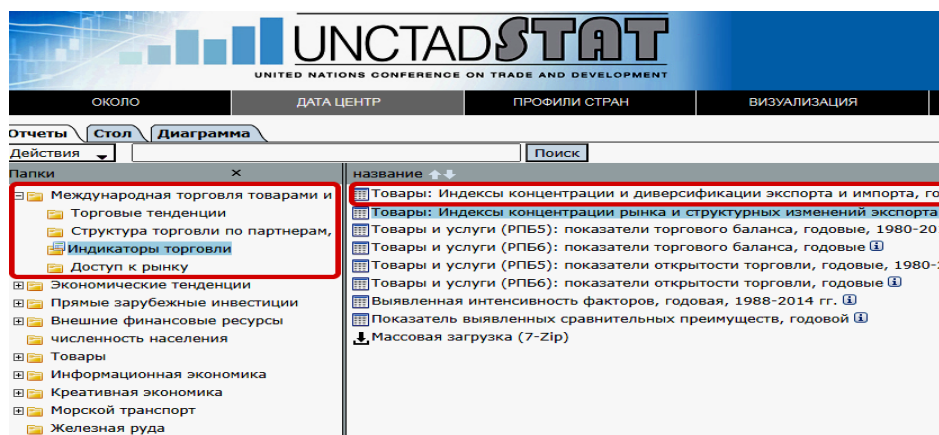
Задание 3.

Составить 4 рейтинга по индексам *концентрации по товарной структуре* по данным ЮНКТАД: <https://unctadstat.unctad.org/EN/>.

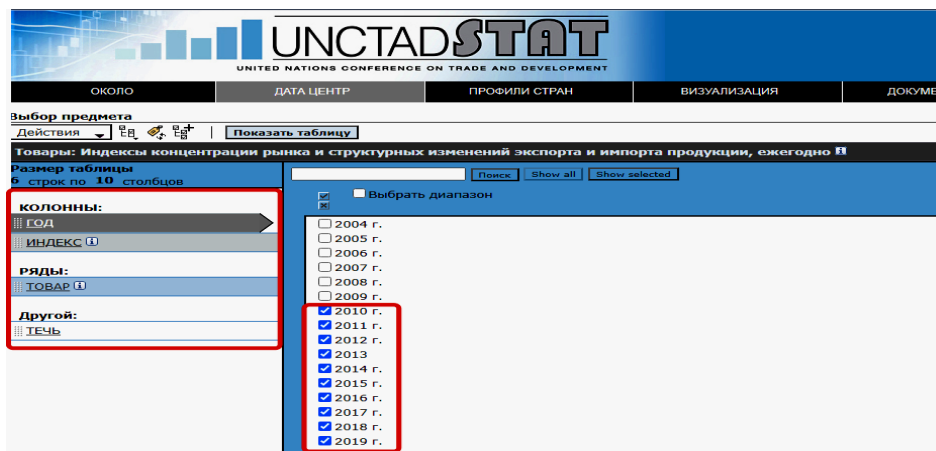
Произвести индивидуальную выборку категории, составить таблицу абсолютных данных и диаграмму относительных данных (в %) по единичным показателям за последние 5; 10; 15 лет. Дать развернутый комментарий к диаграммам, что означают полученные данные.

На рис. 2.24 представлен пошаговый алгоритм работы с порталом по добыче данных. Рекомендуется смотреть видео работы с порталом: <https://youtu.be/UNZrcrUqEDs>.

Шаг 1. Выбор категории



Шаг 2. Выбор отчетного периода



Шаг 3. Выбор единичного показателя

Товары: Индексы концентрации рынка и структурных изменений экспорта и импорта

Размер таблицы: 6 строк по 10 столбцов

Поиск Show all Show selected

☒ ☐ Выбрать диапазон

☒ Индекс концентрации

☐ Индекс структурных изменений (1995 = 0)

КОЛОННЫ:

ГОД

ИНДЕКС

РЯДЫ:

ТОВАР

Другой:

ТЕЧЬ

Шаг 4. Выбор рядов единичного показателя

Товары: Индексы концентрации рынка и структурных изменений экспорта и импорта продукции, ежегодно

Размер таблицы: 6 строк по 10 столбцов

Поиск Show all Show selected

☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☐ Выбрать диапазон

☐ Итого все товары

☐ Все выделенные продукты (SITC от 0 до 8 + 961 + 971)

☐ Сырье, драгоценные камни и немонетарное золото (SITC 0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 68 + 667 + 971)

☒ Сырьевые товары (MCTK 0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 68)

☐ Сырьевые товары, за исключением топлива (MCTK 0 + 1 + 2 + 4 + 68)

☐ Все продукты питания (SITC 0 + 1 + 22 + 4)

☐ Питание, базовое (SITC 0 + 22 + 4)

☐ Еда, базовая, за исключением чая, кофе, какао и специй (SITC 0 + 22 + 4 минус 07)

☐ Напитки и табак (SITC 1)

☒ Сельскохозяйственное сырье (SITC 2 минус 22, 27 и 28)

☒ Руды и металлы (SITC 27 + 28 + 68)

☒ Цветные металлы (SITC 68)

☐ Прочие руды и металлы (SITC 27 + 28)

☒ Топливо (SITC 3)

☒ Жемчуг, драгоценные камни и немонетарное золото (SITC 667 + 971)

КОЛОННЫ:

ГОД

ИНДЕКС

РЯДЫ:

ТОВАР

Другой:

ТЕЧЬ

Шаг 5. Получение таблицы и диаграммы

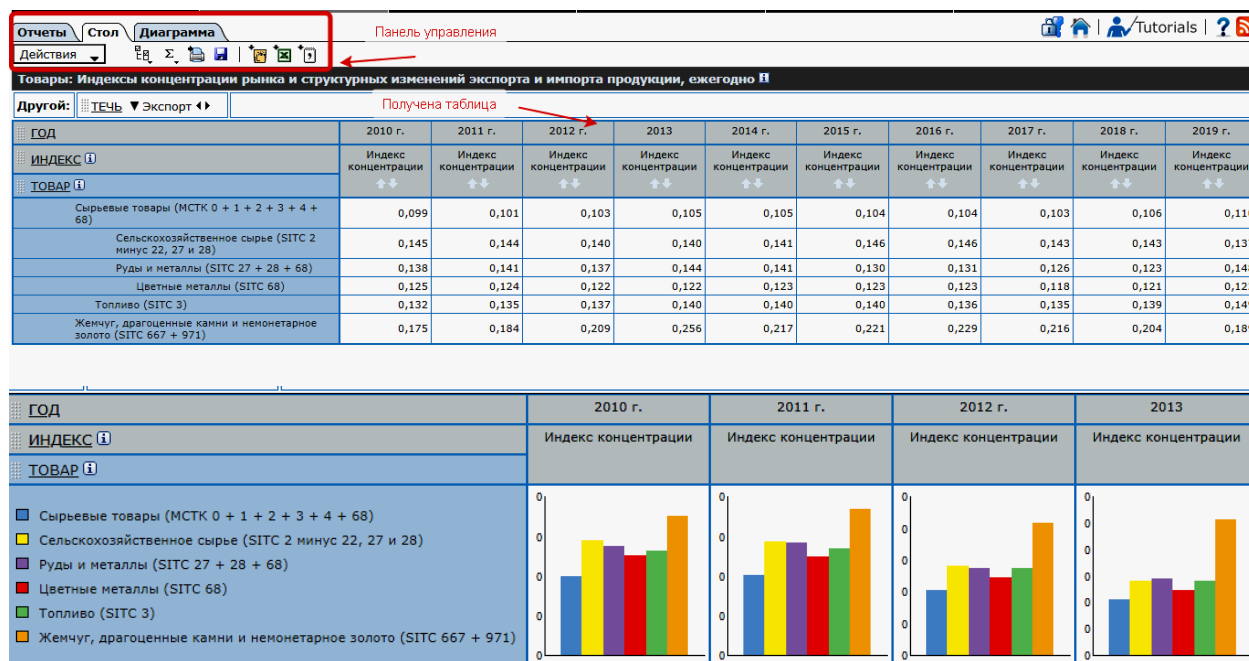


Рис. 2.24. Алгоритм добычи данных

2.3. Юридическая ответственность таможенных сотрудников в области внешнеэкономической деятельности

Вопросы к обсуждению:

2.3.1. Юридическая ответственность и ее виды.

2.3.2. Особенности установления административной ответственности в рамках ЕАЭС.

2.3.3. Практика привлечения к юридической ответственности.

2.1.4. Задания.

Основные понятия: юридическая ответственность, публично-правовые отношения, публичный деликт, должностное лицо, меры наказания, гармонизация и имплементация правовых норм.

2.3.1. Юридическая ответственность и ее виды

Следует обозначить, что в отношении таможенных органов и их должностных лиц (работников) предусмотрена юридическая ответственность, имеющая родовой признак правовой природы в зависимости от объекта и состава противоправных действий, а именно: гражданско-правовая, административно-правовая, дисциплинарная и уголовная (ст. 352 ТК ЕАЭС).

На основе норм Закона № 79-ФЗ¹²⁸, ст. 262 Закона № 289-ФЗ обозначим особенности наступления *гражданско-правовой и административной* ответственности должностных лиц таможенных органов в рамках публичных правоотношений (или государственно-правовых). К одним из видов таких отношений относятся обязательства, опосредующие ответственность за вред, причиненный таможенными органами государственной власти, а также их должностными лицами.

В законодательстве выделяются следующие основные неправомерные действия, лежащие в основании ответственности публичных образований:

- незаконные действия или бездействие (ст. 262 Закона № 289-ФЗ);
- совершение проступка, неисполнение, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей (ст. 57 Закона № 79-ФЗ);
- незаконные действия органов дознания, следствием которых явилось незаконное привлечение к уголовной или административной ответственности (ст. 68 Закона № 79-ФЗ).

По мнению М. В. Соколовой¹²⁹ указанные случаи причинения вреда составляют особую разновидность деликатных обязательств, поскольку

¹²⁸ Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/ (дата обращения: 03.04.2021).

¹²⁹ Соколова М. В. Особенности санкций за вред, причиненный публичной властью // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государственного университета по итогам научно-исследовательской работы в

главную их особенность составляет то обстоятельство, что в качестве причинителей вреда выступают органы публичной власти, либо обладающие властными полномочиями их должностные лица, действующие на основании и во исполнение своих публичных функций.

В силу норм, закрепленных в ст. 1082 ГК РФ, за неправомерные действия таможенных органов государственной власти возможно признание акта недействительным, компенсация морального вреда, возмещение убытков. Решение принимается судом, исходя из конкретных обстоятельств дела¹³⁰.

По норме ст. 1069 ГК РФ наступает *гражданско-правовая* ответственность по возмещению причиненного вреда в случае незаконного вмешательства публичными органами в виде материальной компенсации вреда как способа исполнения государством обязанности возмещения вреда вследствие незаконных действий (или бездействий) должностных лиц.

В соответствии со ст. 1064 ГК РФ вред, причиненный физическому или юридическому лицу или их имуществу, возмещает причинитель имущественного вреда, а именно государственный таможенный орган. В соответствии со ст. 1069 ГК РФ вред, причиненный в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, либо должностных лиц этих органов, подлежит возмещению за счет казны соответствующего публично-правового образования, а не средств, находящихся в распоряжении тех или иных органов. При этом в отношении таможенного сотрудника наступает регрессная ответственность как виновного лица в совершении неправомерных действий, где объем регрессных требований определяется в размере выплаченного возмещения. Само возмещение связано с неисполнением или ненадлежащим исполнением должностных обязанностей¹³¹ сотрудника. Однако исполнение объема требований регламентировано гражданским правом в силу нарушенных имущественных прав и материальностью возмещения¹³².

Для юридических лиц статьями 19.28 и 19.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее — КоАП РФ) установлена *административная ответственность* за коррупционные правонарушения.

Статьей 19.28, 19.29 КоАП РФ предусмотрено административное наказание за незаконные деяния коррупционного проявления и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц — от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. 368 с. С. 162–166. С. 162.

¹³⁰ Панова И. В. Возмещение вреда, причиненного действиями административных органов: история вопроса, ответственность за убытки // Административное право и процесс. 2016. № 4. С. 120–123.

¹³¹ Андреев Ю. Н. Ответственность государства за причинение вреда: цивилистические аспекты. СПб.: Юридический центр Пресс, 2018. С. 109.

¹³² Цапко М. И. К вопросу об административной ответственности органов публичной власти // Государственная власть и местное самоуправление. 2017. № 9. С. 36–39.

В Российской Федерации правовую основу ответственности юридических лиц за коррупционные правонарушения составляет статья 14 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О противодействии коррупции».

Нормой ст. 10 Закона № 273-ФЗ определено: «Конфликт интересов — это ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) лица, замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий)».

Личная заинтересованность таможенного сотрудника / работника (ч. 2 ст. 10 № 273-ФЗ) — это возможность получения при исполнении должностных (служебных) обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

При этом применение за коррупционное правонарушение мер ответственности к юридическому лицу не освобождает от ответственности за данное коррупционное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к уголовной или иной ответственности за коррупционное правонарушение физического лица не освобождает от ответственности за данное коррупционное правонарушение юридическое. Эти положения Федерального закона № 273-ФЗ распространяются и на иностранные юридические лица в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В России уголовная ответственность предусмотрена только для физических лиц¹³³.

В свою очередь, безнаказанность за совершение коррупционных административных правонарушений порождает коррупционную преступность¹³⁴.

В рамках Закона № 273-ФЗ установлены основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы ее предупреждения и борьбы с ней, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений, несоблюдение и неисполнение предусматривает дисциплинарную ответственность (табл. 2.5).

¹³³ Рожкова А. Ю. Противодействие коррупции: правовое обеспечение, основные аспекты и антикоррупционные стандарты поведения в научных и образовательных организациях: материалы Всерос. науч.-практ. конф. / отв.ред. С. Г. Калганова. Саратов: Сарат. гос. техн. ун-т, 2018. С. 229–233. С. 228–229.

¹³⁴ Там же. С. 229–233. С. 231.

Таблица 2.5

Меры дисциплинарной ответственности коррупционного свойства

Нарушение законодательства в сфере противодействия коррупции	Мера наказания
Несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов. Неисполнение обязанностей, установленных законодательством в целях противодействия коррупции	Замечание Выговор
Непринятие государственным гражданским служащим, являющимся представителем нанимателя, которому стало известно о возникновении у подчиненного ему гражданского служащего личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого является подчиненный ему гражданский служащий	Предупреждение о неполном должностном соответствии
Непредставление либо представление заведомо недостоверных или неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера	Замечание Выговор
Участие на платной основе в деятельности органа управления коммерческой организацией Осуществление предпринимательской деятельности	Увольнение в связи с утратой доверия
Вхождение в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений	Увольнение в связи с утратой доверия
Нарушения гражданским служащим, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми запрета открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами	Увольнение в связи с утратой доверия

К гражданским коррупционным правонарушениям относятся также обладающие признаками коррупции и не являющиеся преступлениями нарушения правил дарения, а также нарушения порядка предоставления услуг, предусмотренных ГК РФ. Например, нормой ст. 575 ГК РФ установлено государственным гражданским служащим связи с их должностным положением или в связи с исполнением ими служебных обязанностей.

Указанные правонарушения в рамках Закона № 273-ФЗ имеют риск быть квалифицированными нормами уголовного права в силу наличия признаков опасности и угрозы обществу, системе и государству (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Меры уголовной ответственности коррупционного свойства

Правовая квалификация	Суть противоправного деяния	Меры пресечения
Ст. 169 УК РФ Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности	Неправомерный отказ в государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица либо уклонение от их регистрации, неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности либо уклонение от его выдачи, ограничение прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица в зависимости от организационно-правовой формы, а равно незаконное ограничение самостоятельности либо иное незаконное вмешательство в деятельность индивидуального предпринимателя или юридического лица, если эти деяния совершены должностным лицом с использованием своего служебного положения	Штраф 200–500 тыс. руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает 1 500 млн руб.
Ст. 201 УК РФ Злоупотребление полномочиями	Использование лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, своих полномочий вопреки законным интересам этой организации и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние повлекло причинение существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства	Штраф до 200 тыс. руб.; до 1 млн руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью
Ст. 285 УК РФ Злоупотребление должностными полномочиями	Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, если это деяние совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства	Штраф 80 тыс. руб.; 100–300 тыс. руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью Лишение свободы до 10 лет

Продолжение таблицы 2.6

Правовая квалификация	Суть противоправного деяния	Меры пресечения
Ст. 285.3 УК РФ Внесение заведомо ложных сведений	Умышленное внесение должностным лицом в один из единых государственных реестров, предусмотренных законодательством Российской Федерации, заведомо недостоверных сведений, а равно умышленное уничтожение или подлог документов, на основании которых были внесены запись или изменение в указанные единые государственные реестры, если обязательное хранение этих документов предусмотрено законодательством Российской Федерации	Штраф 80 тыс. руб.; до 500 тыс. руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью Лишение свободы на срок до 10 лет.
Ст. 286 УК РФ Превышение должностных полномочий	Совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства	Штраф 80 тыс. руб.; 100 тыс. — 300 тыс.руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью Лишение свободы от 3 до 10 лет
Ст. 290 УК РФ Получение взятки	Получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав (в т. ч. когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать указанным действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе	Штраф до 1 млн руб.; 200 тыс. — 1500 млн руб.; 500 тыс. — 2 млн руб.; 1 млн — 3 млн руб.; 2 млн — 4 млн руб.; 3 млн — 5 млн руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью

Окончание таблицы 2.6

Правовая квалификация	Суть противоправного деяния	Меры пресечения
Ст. 291 УК РФ Дача взятки	Дача взятки должностному лицу, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации лично или через посредника (в том числе, когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу)	Штраф до 500 тыс. руб.; до 1 млн руб.; до 1500 млн руб.; от 1 млн до 3 млн руб.; от 2 млн руб. до 4 млн руб.; Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью
Ст. 292 УК РФ Служебный подлог и внесение заведомо ложных сведений	Служебный подлог, то есть внесение должностным лицом, а также государственным служащим или муниципальным служащим, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности (при отсутствии признаков преступления, предусмотренного частью первой статьи 292.1 настоящего Кодекса)	Штраф 80 тыс. руб.; 100 тыс. — 500 тыс.руб. Штраф с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью
Ст. 293 УК РФ Халатность	Халатность, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе либо обязанностей по должности, если это повлекло причинение крупного ущерба или существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства	Штраф от 120 тыс. руб.; 200 тыс. — 500 тыс. руб. Принудительные работы до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает 1 500 млн руб., особо крупным — 7 500 млн руб.

Наряду с указанными нормами в таблице 2.6 по привлечению к уголовной ответственности при объективной квалификации следует руководствоваться статьями 289 (незаконное участие в предпринимательской деятельности); 304 (провокация взятки); 159 (мошенничество с использованием своих служебных полномочий) Уголовного кодекса Российской Федерации.

2.3.2. Особенности установления административной ответственности в рамках ЕАЭС

В связи с развитием интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС) национальное законодательство государств-членов ЕАЭС существенно меняется и поэтапно проходит процессы гармонизации и унификации, ведущие к достижению единого правового пространства. В свою очередь, проявляются признаки имплементации как сознательная объективная необходимость в минимизации противоречий и барьеров таможенного законодательства. Имплементация проявляется как метод гармонизации норм, в результате которой признаются едиными и императивными для всех участников ЕАЭС в виде унифицированных норм. При этом на уровне международного права установлены унифицированные нормы, закрепленные в ТК ЕАЭС.

Основными методами имплементации служат трансформация («при которой нормы международного права преобразовываются в нормы внутреннего права, служит основой для внесения изменений в национальное законодательство»), рецепция (заимствование), отсылка («указание во внутреннем правовом нормативном акте на международный правовой акт как на источник, который регулирует эти отношения»¹³⁵).

Так, соблюдение и применение норм ТК ЕАЭС в отношении *наступления ответственности* и установление правового статуса лица — участника таможенных правоотношений как декларанта (на примере ч. 3 ст. 84 ТК ЕАЭС определяет ответственность декларанта, которую несет в рамках внутреннего законодательства) методом имплементации выступает *трансформация*. Но в установлении лиц, *видов юридической ответственности и меры ответственности* действует метод *отсылки*. При этом *заимствование* может быть выражено в установлении *возраста* деликт-способности лица, применении тех же *мер административной ответственности*.

М. Д. Дмитриева, раскрывая термин «противоправное деяние», обозначает деликт¹³⁶, имеющий причинно-следственную связь и влекущий за собой

¹³⁵ Кириленко В. П., Мандрыка Е. В. Особенности имплементации норм международного права в правовые системы постсоциалистических государств // Управленческое консультирование. 2014. № 10 (70). [Электронный ресурс]: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-implementatsii-norm-mezhdunarodnogo-prava-v-pravovye-sistemy-postsotsialisticheskikh-gosudarstv> (дата обращения: 24.02.2019).

¹³⁶ Дмитриева М. Д. Признаки унификации правовых норм государств — членов ЕАЭС: административная ответственность и наказание в области таможенного дела // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государ-

негативные последствия нарушения права (нормы закона и права участника правоотношений) в виде нанесения ущерба, нанесения убытков, и иное. Здесь усматривается *связь противоправного действия и наказания*, а также *общий признак* «наказание» как негативные последствия в виде возмещений / компенсаций. В свою очередь, понятие «взыскание» выражает *частный признак* способ материальной соразмерной формы возникающих обязательств у виновного лица. Поэтому при сравнении исследуемых дефиниций «наказание» и «взыскание» выявленные признаки обусловлены *последовательностью* их применения по принципу — «наказать и взыскать», по сути, обязать к действиям принудительного свойства и восстановить права потерпевшего карательного свойства для виновного. В связи с изложенным, по нашему мнению, необъективно определять прямую связь между деликтом и взысканием, а лишь опосредованно через наказание. При этом взаимосвязь «деликт-наказание-взыскание» определяет объективность меры воздействия «деликт-наказание» и субъективность «наказание-взыскание».

Представляет интерес унификация и гармонизация норм относительно привлечения к административной ответственности и применения административного наказания с применением административных мер.

Согласно нормам общей части, ст. 2.4–2.6.1 КоАП РФ предусмотрена *административная ответственность* в отношении лиц: должностных, иностранных юридических, военнослужащих, иностранных граждан, собственников транспортных средств, в том числе ст. 2.10 — юридических лиц. В указанных нормах определены лица как объекты воздействия по привлечению к юридической ответственности. В свою очередь, ст. 16.2–16.4 особенной части КоАП РФ указано наступление административной ответственности граждан в области декларирования, запретов и ограничений ввоза / и, или вывоза товаров. В связи с указанными положениями наблюдается неточность, а именно отсутствие физических лиц в нормах общей части рассматриваемого кодекса, привлекаемых к административной ответственности. Тогда как в ст. 28 КоАП Казахстана общей части указано физическое лицо, «достигшее к моменту окончания или пресечения административного правонарушения шестнадцатилетнего возраста». Также в ст. 4.1. КоАП Республики Беларусь указано: «Административная ответственность выражается в применении административного взыскания к физическому лицу». Согласно ст. 14, 15 КоАП Киргизии административная ответственность выражена взысканием с физических лиц за «правонарушение (проступок)». Другими словами, в отличие от России наблюдаем единство норм кодексов Беларуси, Киргизии, Казахстана в определении лиц, привлекаемых к юридической ответственности¹³⁷.

ственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С. 166–170. С. 168.

¹³⁷ Дмитриева М. Д. Признаки унификации правовых норм государств — членов ЕАЭС: административная ответственность и наказание в области таможенного дела // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государ-

Административное наказание является одной из разновидностей государственного принуждения и/или санкцией за совершенное противоправное деяние.

Укажем особенности меры административной ответственности за таможенные правонарушения как предупреждение в странах — участницах ЕАЭС:

1) предупреждение как мера наказания применяется в КоАП РФ за четыре состава правонарушений; в то же время в КоАПе РК — за пять составов; КоАП РБ содержит семь составов правонарушений, за которые предусмотрена такая санкция как предупреждение; а в Кодексе об административной ответственности КР предупреждение применяется за двадцать составов;

2) административное законодательство Республики Беларусь исключает возможность применения к юридическим лицам такого наказания, как предупреждение, т. е. это наказание, установлено только для физических лиц. В КоАПе РФ, Кодексе об административной ответственности КР, а также в КоАПе РК, предупреждение, как вид наказания, применяется как к юридическим, так и к физическим лицам.

3) Предупреждение как мера административного взыскания выносится в письменной форме.

Относительно конфискации как вида административно-правовой ответственности в странах-членах ЕАЭС присутствуют следующие особенности.

В соответствии со ст. 3.7 КоАП РФ конфискацией орудия совершения или предмета административного правонарушения является принудительное безвозмездное обращение в федеральную собственность или в собственность субъекта Российской Федерации не изъятых из оборота вещей¹³⁸.

На основании положений ст. 3.3 КоАП РФ конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения может устанавливаться и применяться в качестве основного и дополнительного административного наказания.

Конфискация орудия или предмета совершения административного правонарушения как наказание в соответствии с гл. 16 КоАП РФ предусмотрена в совокупности за 18 составов правонарушений в области таможенного дела, за 17 из которых она может служить в качестве дополнительного наказания, а за 13 — в качестве основного.

В соответствии со ст. 6.10 КоАП РБ конфискация состоит в принудительном безвозмездном обращении в собственность государства дохода, полученного в результате противоправной деятельности, а также предмета административного правонарушения, орудий и средств совершения административного правонарушения, находящихся в собственности (на праве хозяйственного ведения, оперативного управления) лица, совершившего административное правонарушение.

ственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С.166–170. С. 169.

¹³⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Закон Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 26.04.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации — 2002. № 1 (часть 1). Ст. 1.

На основании положений ст. 6.3 КоАП РБ конфискация может быть назначена только как дополнительное наказание, преимущественно в совокупности с основным наказанием — штрафом. При этом в гл. 15 КоАП РБ содержится 11 составов правонарушений, в которых в качестве дополнительного наказания может быть назначена конфискация орудия или предмета совершения административного правонарушения¹³⁹.

В соответствии со ст. 30 КоАП РК конфискация предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения, а также имущества, полученного вследствие совершения административного правонарушения, состоит в принудительном безвозмездном обращении их в собственность государства в установленном законодательством судебном порядке.

В п. 3 ст. 26 КоАП РК указано, что конфискация, как административная мера взыскания, может применяться только в качестве дополнительного административного взыскания. Глава 26 КоАП РК содержит 11 составов правонарушений, за которые в качестве дополнительного взыскания установлена такая мера как конфискация.

В ст. 28, 37 КоАП КР указано, что конфискация предметов, явившихся орудиями совершения или непосредственными объектами административного правонарушения, состоит в принудительном безвозмездном обращении этих предметов в собственность государства и может применяться только в качестве дополнительного административного взыскания.

В целом, можно сделать следующие выводы¹⁴⁰.

1) В качестве основного наказания конфискация может быть назначена только в Российской Федерации, в республике Беларусь, Кыргызской республике, республике Армении и республике Казахстан — конфискация назначается только в качестве дополнительного наказания.

2) Кодекс каждой страны содержит определение понятию «конфискация». При этом необходимо отметить, что данные понятия схожи по смыслу.

3) КоАП РФ в качестве административного наказания применяет конфискацию за 18 составов таможенных правонарушений, из них за 13 — в качестве основных и за 17 — как дополнительных. Вместе с тем, КоАП РБ, КоАП РК и Кодекс об административной ответственности КР — предусматривают конфискацию в качестве дополнительного административного взыскания за 11 составов правонарушений.

Штраф, наряду с предупреждением и конфискацией также является одной из мер административной ответственности. Глава 16 КоАП РФ содержит 24 статьи и 44 состава нарушений таможенных правил, за которые в ка-

¹³⁹ Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. № 194-З [Электронный ресурс]: URL: <http://mvd.gov.by> (дата обращения: 29.05.2014).

¹⁴⁰ Дмитриева М. Д. Признаки унификации правовых норм государств — членов ЕАЭС: административная ответственность и наказание в области таможенного дела // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С. 166–170. С. 170.

честве административного наказания устанавливается и применяется административный штраф. В соответствии со ст. 3.3 КоАП РФ административный штраф может устанавливаться и применяться только в качестве основного административного наказания.

Штраф на основании гл. 16 КоАП РФ в качестве основного наказания без конфискации может быть предусмотрен за 44 состава, а совместно с дополнительным наказанием в виде конфискации — за 17 составов.

В Республике Беларусь штраф является денежным взысканием, размер которого определяется в белорусских рублях исходя из базовой величины, установленной законодательством на день вынесения постановления о наложении административного взыскания. Минимальный размер штрафа, налагаемого на физическое лицо, не может быть менее одной десятой базовой величины. Минимальный размер штрафа, налагаемого на индивидуального предпринимателя, не может быть менее двух базовых величин, а на юридическое лицо — менее десяти базовых величин.

В соответствии со ст. 6.3. КоАП РБ такое административное взыскание как штраф может применяться только в качестве основного административного взыскания.

Штраф в РБ как мера взыскания без конфискации предусмотрен для 14 составов, штраф с конфискацией товаров или без таковой — для 8 составов, а штраф с конфискацией товаров независимо от того, в чьей собственности они находятся, а также транспортных средств, на которых перевозились эти товары, — для 7 составов административных правонарушений.

В Республике Казахстан под административным штрафом понимается денежное взыскание, налагаемое за административное правонарушение, в размере, соответствующем определенному количеству месячного расчетного показателя, устанавливаемого в соответствии с законодательным актом, действующим на момент совершения административного правонарушения.

При этом, размер штрафа, налагаемого на физическое лицо, не может быть менее одной пятой месячного расчетного показателя, размер штрафа, налагаемого на должностное лицо, частного нотариуса, адвоката, индивидуального предпринимателя и юридическое лицо, являющихся субъектами малого предпринимательства или некоммерческими организациями не может быть менее пяти месячных расчетных показателей. Размер штрафа, налагаемого на индивидуального предпринимателя и юридическое лицо, являющихся субъектами среднего предпринимательства, не может быть менее десяти месячных расчетных показателей.

Размер штрафа, налагаемого на юридическое лицо, являющееся субъектом крупного предпринимательства, не может быть менее двадцати месячных расчетных показателей.

В соответствии со ст. 26 КоАП РК административный штраф устанавливается только в качестве основного административного взыскания¹⁴¹.

¹⁴¹ Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30.01.2001 г. № 155-ІІ. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.zakon.kz> (дата обращения: 30.05.2014).

Штраф в Республике Казахстан как основное наказание, без применения дополнительных взысканий, предусмотрен для 37 составов правонарушений в таможенной сфере, а совместно с конфискацией — для 12 составов.

В Кыргызской Республике под штрафом понимается денежное взыскание в доход государства, налагаемое судом (судьей), уполномоченным органом (должностным лицом) на лицо, виновное в совершении административного правонарушения. Минимальный размер штрафа, налагаемого на граждан, не может быть менее 0,1 размера, на должностных лиц - менее двух расчетных показателей. Максимальный размер штрафа, налагаемого на граждан, не может превышать 100, а на должностных лиц — двухсот расчетных показателей. Минимальный размер штрафа, налагаемого на юридическое лицо, не может быть менее 100 расчетных показателей.

На основании ст. 28 КоАП КР штраф может быть установлен только в качестве основного административного взыскания¹⁴².

Штраф в Кыргызской Республике как мера взыскания без конфискации предусмотрен для 59 составов, штраф с конфискацией предметов, явившихся орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения — для 11 составов административных правонарушений.

В итоге установлены различные степени наказаний за нарушения таможенного законодательства. К должностному лицу как виновному лицу деяние могут быть применены санкции в зависимости от территории государства, где совершено правонарушение и соответствующий административно-правовой статус. Из вышеизложенного следует, что максимально единообразно применяются нормы административного права в таможенной сфере в Республике Казахстан, Республике Кыргызстан и Республике Белоруссия.

Это говорит об успешно проведенной унификации законодательства регламентирующего административную ответственность за нарушение таможенных правил¹⁴³.

2.3.3. Практика привлечения к юридической ответственности

На практике, по мнению М. В. Васильевой¹⁴⁴, действующих специалистов в области таможенного контроля А. В. Бетца, А. Юдинцева¹⁴⁵ по экспор-

¹⁴² Кодекс Кыргызской республики об административной ответственности от 04.08.1998 № 114. (ред. от 08.04.2016). [Электронный ресурс]: URL: <http://online.adviser.kg/>

¹⁴³ Дмитриева М. Д. Признаки унификации правовых норм государств — членов ЕАЭС: административная ответственность и наказание в области таможенного дела. // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С. 166–170.

¹⁴⁴ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2(52), 2020. С. 69–80.

¹⁴⁵ Информация Уральского таможенного управления от 17 октября 2019 г. Выступление заместителя начальника ОТПиТК СОТК Уральского таможенного управления Бетца Антона Валерьевича по теме: «Особенности таможенного декларирования и таможенного кон-

ту лесоматериалов сложилась криминогенная обстановка, квалифицируемая ст. 226.1 Уголовного кодекса (далее — УК РФ). Тем не менее, на практике проблема правомерности прохождения таможенного контроля в значительной степени находится в административно-правовой плоскости в силу осуществления фискально-учетной и контрольно-надзорной функции таможенными органами.

Автором, М. В. Васильевой, приведены примеры противоправной деятельности, относимых к административной и уголовной ответственности:

- самозахват лесных территорий сельскими жителями или частными компаниями с целью использования территории для нужд сельского хозяйства (ст. 7.9 КоАП РФ);

- практика подсечно-огневого земледелия на захваченных участках, нанесение умышленного вреда лесу с целью проведения последующих легальных санитарных рубок (ст. 261 УК РФ);

- незаконная рубка, в том числе запрещенных пород дерева, в том числе в охраняемых территориях, а также за пределами выделенных участков (ст. 260 УК РФ; ст. 8.28 КоАП РФ);

- не предоставление отчетов об использовании, охране, защите, воспроизводстве лесов, лесоразведении, а также рубка без декларации (ч. 4 ст. 8.25 КоАП РФ);

- невыполнение лесовосстановительных мероприятий (ст. 8.27 КоАП РФ);

- оставление не вывезенной древесины в установленный срок (ч.1 ст. 8.25 КоАП РФ).

Проведенный М. В. Васильевой анализ отчетов ФТС РФ в отношении правонарушений, связанных с недобросовестными действиями участников ВЭД при экспорте товаров группы 44 за период 2017–2019 гг. позволил получить данные, представленные на рисунке 2.24.

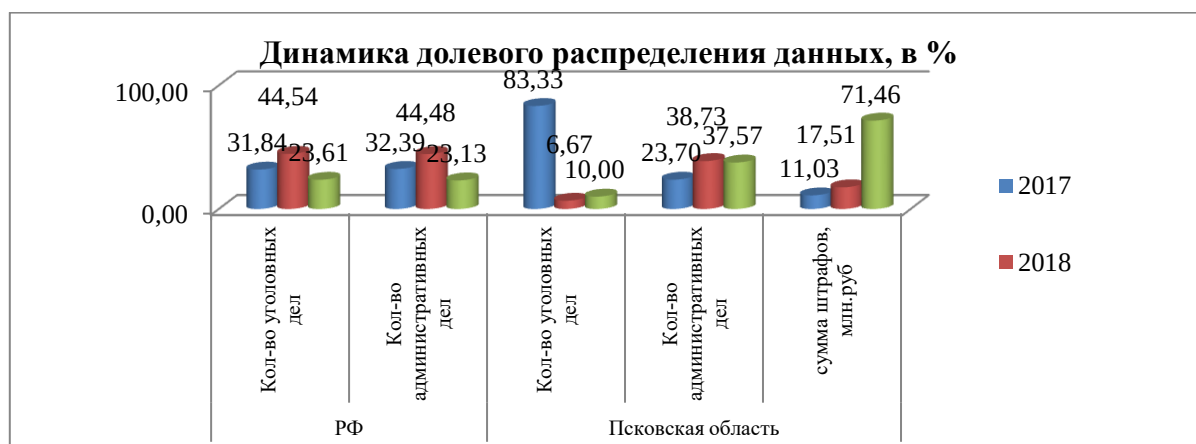


Рис. 2.24. Практика назначения мер наказания

Таким образом, на 2019 год 37,57 % приходится на фискальные меры наказания в виде административного штрафа, что суммарно составляет 71,46 % назначенных выплат (более 2,2 млрд руб.)¹⁴⁶.

М. В. Васильевой заключено, что совершение преступных деяний сопрягается с поведением отдельных сотрудников таможенных органов как соучастников в проявлении коррупционных действий. В целях профилактики упреждения коррупционных проявлений и формирования протестного поведения против коррупции таможенными сотрудниками предусмотрены рекомендации. Дан обзор *рекомендаций* по осуществлению комплекса организационных, разъяснительных и иных мер по недопущению должностными лицами поведения, указывает служащим на то, что в целом ряде случаев совершение ими определенных действий не только приводит к возникновению конфликта интересов, но и может восприниматься окружающими как согласие принять взятку.

Речь идет, в том числе, о следующих ситуациях:

- таможенный сотрудник или работник ведет переговоры о последующем трудоустройстве с организацией, которая извлекла, извлекает или может извлечь выгоду из решений или действий (бездействия) указанных лиц;
- родственники служащего или работника устраиваются на работу в организацию, которая извлекла, извлекает или может извлечь выгоду его из решений или действий (бездействия);
- родственники служащего или работника соглашаются принять подарок от организации, которая извлекла, извлекает или может извлечь выгоду из его решений или действий (бездействия). Кроме того, должностным лицам рекомендуется воздерживаться от высказываний, которые могут быть восприняты окружающими как согласие принять взятку или как просьба о даче взятки. К таким высказываниям относятся, например: «вопрос решить трудно, но можно», «спасибо на хлеб не намажешь», «договоримся», «нужны более веские аргументы», «нужно обсудить параметры», «ну что делать будем».

2.1.4. Задания

Задания предусматривают работу с административным и судебным производством на предмет формирования навыков правового анализа и правовой оценки действий субъектов внешнеэкономической деятельности в области защиты конкуренции ВЭД.

Задание 1.

Выполнить подбор процессуальных актов (*заключение, предостережение, определение, предписание, постановление, решение*) УФАС по Псковской области (или иному субъекту Российской Федерации) на сайте <https://pskov.fas.gov.ru/> и составить сравнительную таблицу, где указать от-

¹⁴⁶ Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2(52), 2020. С. 69–80.

личительные признаки сути принудительного, пресекающего, запретного воздействия госорганами с приведением норм. Рекомендуются смотреть видео-инструкцию работы с порталом УФАС <https://drive.google.com/file/d/19esU4tIx9SVtBQc-RLpVK7xwvjdKaaik/view?usp=sharing>

Задание 2.

Составить ситуации (не менее 3-х), применяя административную практику УФАС, следуя примеру ниже.

Пример ситуации

Фабула ситуации:

На территории города А., А-ской области, функционируют 10 пунктов обмена валюты, три из которых принадлежат банку ЗАО «РФБ 12», еще три — ОАО «Затратбанк», имеющим филиалы на всей территории Российской Федерации. Каждый из остальных четырех пунктов обмена валюты принадлежит четырем небольшим региональным банкам.

В А-ское УФАС России поступило заявление от жителей города А. о том, что комиссия, взимаемая за обмен валюты в пунктах обмена банков ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк», выросла с 1 января текущего года более чем в два раза и теперь на 50–70 % превышает размер комиссии, взимаемой региональными банками.

Проанализировав рынок услуг обмена валюты города А., А-ское УФАС России пришло к выводу, что банки ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк» коллективно доминируют на указанном рынке, занимая совокупную долю около 54 %.

Установлено, что размер комиссии за обмен валюты в этих банках в городе А. не только выше размеров аналогичных комиссий у региональных банков, но и на 50 % выше, чем в отделениях этих же банков в других субъектах Российской Федерации.

Таким образом, размер комиссии, взимаемой в пунктах обмена валюты, принадлежащих банку ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк» в городе А., был признан содержащим признаки монопольно высокой цены финансовой услуги. В отношении А-ских филиалов банка ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк» было возбуждено дело о нарушении антимонопольного законодательства, а именно п. 1 ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

На заседании комиссии антимонопольного органа по рассмотрению указанного дела представители местных филиалов банка ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк» документально подтвердили, что пункты обмена валюты установили размер комиссии самостоятельно. Филиалы банка ЗАО «РФБ 12» и ОАО «Затратбанк» являются их учредителями с долей в уставном капитале 100 %. Но данные обменные пункты являются самостоятельными юридическими лицами, т. е. хозяйствующими субъектами, оказывающими собственные услуги. Право на их оказание передано им банками-учредителями по договорам уступки прав банковской лицензии, заключенным без согласования с Центральным банком Российской Федерации.

Таким образом, в соответствии с п. 1 ч. 3 ст. 5 Закона № 135-ФЗ шесть самостоятельных хозяйствующих субъектов не могут быть признаны коллективно доминирующими на товарном рынке, если их совокупная доля составляет менее 70 %.

По мнению представителей филиалов банков, дело о нарушении антимонопольного законодательства в отношении их доверителей подлежит прекращению.

Вопрос: согласны ли Вы с позицией представителей филиалов банков? Если согласны, обоснуйте свою позицию; если не согласны, укажите, чьи именно действия и как следует квалифицировать с точки зрения нарушения норм Закона № 135-ФЗ.

Ответ:

Составить структуру представленных ситуаций согласно примеру (рис. 2.25)

Название государственного контролирующего органа (источник):

Федеральная антимонопольная служба — <https://br.fas.gov.ru/>

Название внесудебного акта с его реквизитами:

Предписание: Дело № 1-14-10/00-08-19 135-ФЗ ст. 14.6 Запрет на недобросовестную конкуренцию ... от 4 февраля 2019 г.

Стороны спора по правовому статусу:

Истец / заявитель: ОАО «Лидское пиво»

Ответчик: ООО «Экопродукт» (далее — Общество)

Суть спора:

ООО «Экопродукт» с февраля 2018 производит квас по лицензии, предоставленной ООО «Лидский квас». Этикетки, которыми маркируется указанная продукция, разработаны дизайнерами ООО «Лидский квас», исключительные права на данные произведения принадлежат ООО «Лидский квас».

Действия Общества по введению в гражданский оборот на территории Российской Федерации, приводят к смешению продукции разных производителей в связи с использованием наименования продукции Заявителя. При этом Общество имеет возможность продавать свою продукцию по ценам ниже цен на продукцию Заявителя в связи с отсутствием необходимости нести затраты на продвижение своей продукции, используя сложившуюся за годы присутствия на российском рынке репутацию Заявителя.

Наличие на этикетках кваса «Лидский» производства Общества обозначений «Новый дизайн» и «Новый формат», которые вводят в заблуждение о том, что внешний вид Лидского кваса производства Общества может являться новым дизайном (оформлением) кваса «Лидский» производства Заявителя. При этом Заявитель не выявил какой-либо информации о том, чтобы внешний вид кваса «Лидский» производства Общества действительно подвергался каким-либо изменениям, в связи с чем указанные сведения могут быть недостоверными.

Квалифицирующим признаком для установления нарушения, запрет которого установлен пунктом 2 статьи 14.6 Закона «О защите конкуренции», является факт или угроза смешения с деятельностью хозяйствующего субъекта-конкурента либо с товарами или услугами, вводимыми хозяйствующим субъектом-конкурентом в гражданский оборот на территории Российской Федерации.

Комиссия ФАС России приходит к выводу, что все признаки недобросовестной конкуренции, содержащиеся в пункте 9 части 4 Закона о защите конкуренции, присутствуют в действиях Общества.

Требования / заявления истца:

Выражение в недобросовестной конкуренции, связанной с введением в гражданский оборот на территории Российской Федерации кваса под наименованием «Лидский».

Доказательства — документы:

- Обращение в Фонд содействия изучению общественного мнения «ВЦИОМ»;
- Лицензия ООО «Лидский квас» для ООО «Экопродукт»;
- Лицензионный договор на передачу ноу-хау от 15.01.2018;
- ходатайство о приостановлении рассмотрения дела;
- Решение Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-237872/2018 по иску ОАО «Лидское пиво» к ООО «Экопродукт» и ООО «Лидский квас» об использовании обозначений, сходных до степени смешения с товарными знаками Заявителя;

- Письменные пояснения от 15.05.2019;
- Определение ФАС России от 15.05.2019 дела № 1-14-10/00-08-19;
- Постановление Девятым арбитражным апелляционным судом по делу № А40-237872/2018 от 28.10.2019;
- Заключение Федеральной службы по интеллектуальной собственности, вынесенное по результатам рассмотрения возражения на решение об отказе в государственной регистрации товарного знака (заявка № 2017749071);
- Решение Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-267662/2019 ООО «Эко-продукт»;
- Письмо от 18.02.2020 № 08/11986/20 Комиссией ФАС России.

Решение контролирующего органа:

1. Признать действия ООО «Экопродукт» выразившиеся в производстве и введении в гражданский оборот на территории Российской Федерации кваса под наименованием «Лидский», имитирующего продукцию ОАО «Лидское пиво» — квас под наименованием «Лидский», актом недобросовестной конкуренции, противоречащим пункту 2 статьи 14.6 Закона «О защите конкуренции».
2. Выдать ООО «Экопродукт» предписание о прекращении действий, нарушающих антимонопольное законодательство.

Рис. 2.25. Алгоритм работы с базой данных УФАС РФ

Задание 3.

Ознакомиться с нормами КоАП РФ и УК РФ по вариантам (табл. 2.8).

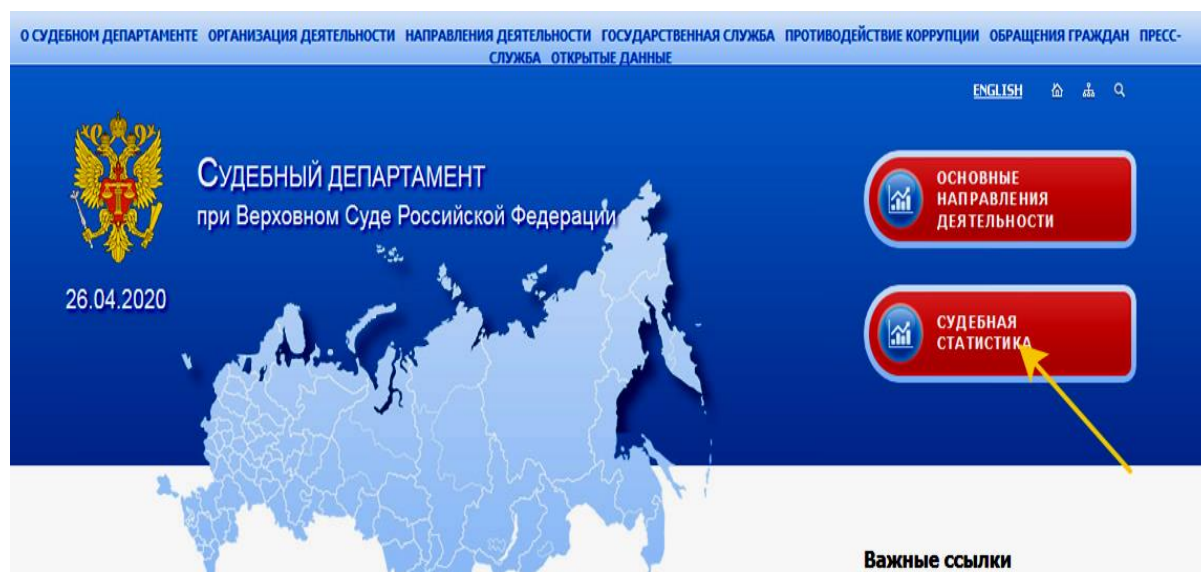
Таблица 2.8

Реестр вариантов и нормативных статей

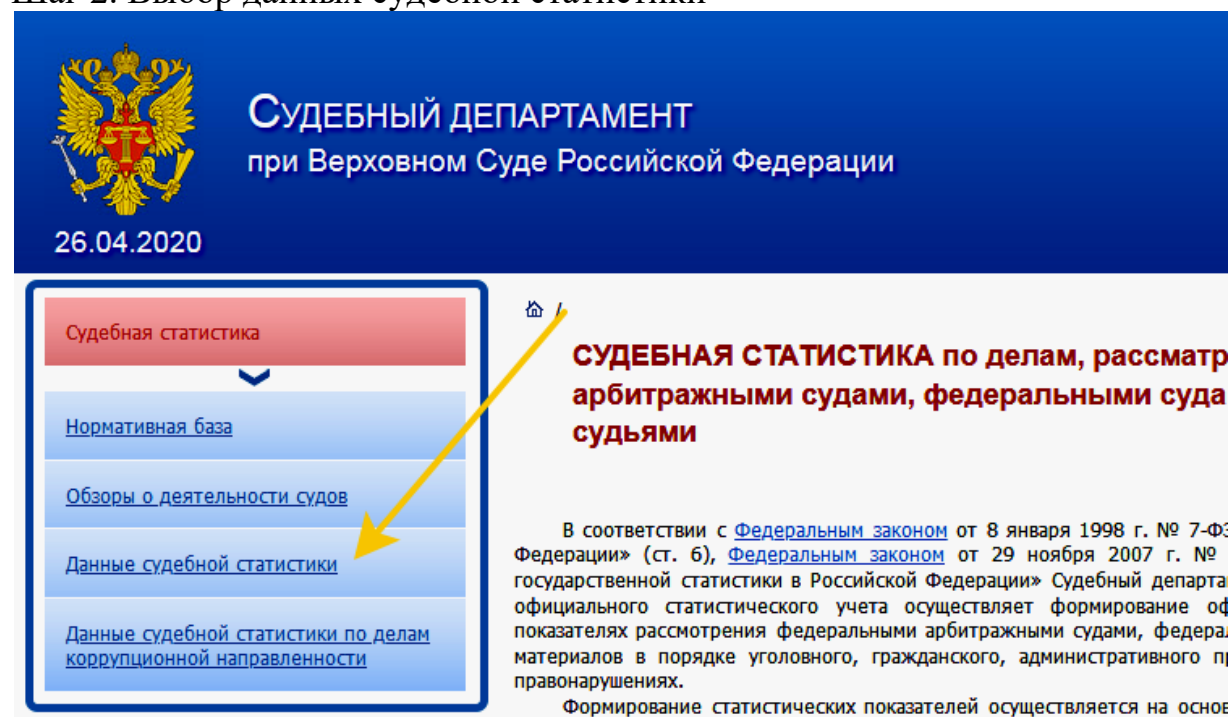
№ варианта	Административные правонарушения	Уголовное преступление
1.	Статья 16.1.	Статья 169 УК РФ
2.	Статья 16.2.	Статья 201 УК РФ
3.	Статья 16.4.	Статья 261 УК РФ
4.	Статья 16.7.	Статья 260 УК РФ
5.	Статья 16.12.	Статья 285 УК РФ
6.	Статья 16.17.	Статья 285.3 УК РФ
7.	Статья 16.19.	Статья 286 УК РФ
8.	Статья 16.22.	Статья 290 УК РФ
9.	Статья 16.23.	Статья 291 УК РФ

Представить две диаграммы динамики нарушений и преступлений по субъектам Российской Федерации (<http://www.cdep.ru>) с применением данных первой инстанции, рассчитать относительные величины прироста (+ / –) или долевого соотношения за период 2016–2020 гг. Ниже представлен алгоритм работы с платформой Судебного Департамента при ВС РФ). Составить комментарий по итогам полученных результатов.

Шаг 1. Выбор судебной статистики



Шаг 2. Выбор данных судебной статистики



Шаг 3. Выбор данных административных и уголовных дел

03.04.2021

Данные судебной статистики

Судебная статистика /

Данные судебной статистики

Важные ссылки

- Верховный Суд Российской Федерации
- Совет судей Российской Федерации
- Высшая квалификационная коллегия судей Российской Федерации
- Высшая экзаменационная комиссия по приему квалификационного экзамена на должность судьи
- Федеральные суды общей юрисдикции
- Федеральные арбитражные суды Российской Федерации

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных арбитражных судов за 1 полугодие 2020 года

Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 1 полугодие 2020 года

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 1 полугодие 2020 год

Основные статистические показатели состояния судимости в России за 2003-2007 годы и 2008-2019 годы

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2019 год

Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 2019 год

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных арбитражных судов за 2019 год

Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 1 полугодие 2019 года

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных арбитражных судов за 1 полугодие 2019 года

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 1 полугодие 2019 года

Шаг 4. Выбор данных административных дел

Судебная статистика /

Данные судебной статистики

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных арбитражных судов за 1 полугодие 2020 года

Отчет о работе арбитражных судов субъектов Российской Федерации

Отчет о работе арбитражных судов субъектов Российской Федерации по делам о банкротстве

Отчет о работе арбитражных апелляционных судов

Отчет о работе арбитражных судов округов

Отчет о работе Суда по интеллектуальным правам (первая инстанция)

Отчет о работе Суда по интеллектуальным правам (кассационная инстанция)

Оперативный отчет о работе всех арбитражных судов Российской Федерации

Шаг 5. Выбор данных уголовных дел

Данные судебной статистики

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 1 полугодие 2020 год

№ 1 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел по первой инстанции»

№ 2 «Отчет о работе судов общей юрисдикции о рассмотрении гражданских, административных дел по первой инстанции»

№ 1-АП «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению дел об административных правонарушениях»

№ 4 «Отчет о суммах ущерба от преступлений, суммах материальных взысканий в доход государства, количестве вынесенных постановлений об уплате процессуальных издержек за счет средств федерального бюджета и назначении экспертиз»

№ 6 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел в апелляционном порядке»

№ 7 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению гражданских, административных дел в апелляционном порядке»

№ 8 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел в кассационном порядке»

№ 9 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению гражданских, административных дел в кассационном порядке»

№ 8-н «Отчет о работе Верховного Суда Российской Федерации по рассмотрению уголовных дел в порядке надзора»

№ 9-н «Отчет о работе Верховного Суда Российской Федерации по рассмотрению гражданских, административных дел в порядке надзора»

Шаг 6. Скачать данные

Судебная статистика /

Данные судебной статистики

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 1 полугодие 2020 года

№ 1 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел по первой инстанции»

№ 2 «Отчет о работе судов общей юрисдикции о рассмотрении гражданских, административных дел по первой инстанции»

№ 1-АП «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению дел об административных правонарушениях»

№ 4 «Отчет о суммах ущерба от преступлений, суммах материальных взысканий в доход государства, количестве вынесенных постановлений об уплате процессуальных издержек за счет средств федерального бюджета и назначении экспертиз»

№ 6 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел в апелляционном порядке»

№ 7 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению гражданских, административных дел в апелляционном порядке»

№ 8 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел в кассационном порядке»

№ 9 «Отчет о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению гражданских, административных дел в кассационном порядке»

№ 8-н «Отчет о работе Верховного Суда Российской Федерации по рассмотрению уголовных дел в порядке надзора»

№ 9-н «Отчет о работе Верховного Суда Российской Федерации по рассмотрению гражданских, административных дел в порядке надзора»

Открытие «F2-svod-vse_sudy-2019.xls»

Вы собираетесь открыть:

F2-svod-vse_sudy-2019.xls

являющийся: Лист Microsoft Office Excel 97-2003

из http://www.cdep.ru

Как Firefox следует обработать этот файл?

☐ Открыть в Microsoft Office Excel (по умолчанию)

☒ Сохранить файл

☐ Выполнять автоматически для всех файлов данного типа.

Скачать файл

OK

Отмена

Шаг 7. Получение таблицы ключевых данных на примере уголовных дел

Виды преступлений	Статья УК РФ	Всего окончено	Число лиц по оконченным делам (из суммы граф 3-)		Изменение судом категории тяжести, совершенного преступления (по числу лиц) (ч.6 ст. 15 УК РФ)3
			осуждено	оправдано	
А	Б	8	12	13	25
Присвоение или растрата	160	4 295	2 808	12	52
Преступления в сфере экономики	169-200.6	4 882	3 122	28	22
Экологические преступления	246-262	4 159	2 415	8	42
Незаконное участие в предпринимательской	289	1	1	0	0
Получение взятки	290	540	463	11	5
Дача взятки	291	782	608	1	6
Мелкое взяточничество	291.2	1 459	831	1	0
Другие преступления против интересов	285-288,	1 532	829	23	40

Задание 4.

Произвести обзор практики Евразийского суда (<http://courteurasian.org/page-27831>) за последние 3 года и составить аннотации (не менее 3-х) по следующей структуре:

Структура:

Название судебного акта с его реквизитами:

Решение № XX XXX

Суть конфликта:

Стороны конфликта по правовому статусу:

Истец :

Ответчик :

Требования истца:

Доказательства — документы:

— Договор № №

—

Решение суда:

Список использованных источников в главе 2.

Основные нормативные источники:

1. Решение Коллегии ЕЭК № 19 от 24.12.2021 «Об определении таможенной стоимости носителей информации, содержащих программное обеспечение». Правовой портал ЕЭК. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 15.03.2021).

2. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.04.2015 № 29 (ред. от 11.02.2020) «О перечне общих процессов в рамках Евразийского экономического союза и внесении изменения в Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 августа 2014 г. № 132». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178220/ (дата обращения: 02.04.2021).

3. Решением Коллегии ЕЭК № 27 от 09.03.2021. Правовой портал ЕЭК. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 15.03.2021).

4. Решение Коллегии № 25 от 01.03.2021. «О Консультативном комитете по развитию интеграции и международной деятельности». Правовой портал ЕЭК. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 23.03.2021).

5. Решение Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 «Об Основах таможенных законодательств государств — участников Содружества Независимых Государств». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_7949/ (дата обращения: 14.03.2021).

6. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 02.04.2021).

7. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/ (дата обращения: 02.04.2021).

8. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 23.03.2021).

9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.02.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.03.2021). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 14.03.2021).

10. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. № 194-З [Электронный ресурс]: URL: <http://mvd.gov.by> (дата обращения: 29.05.2014).

11. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30.01.2001 г. № 155-ІІ. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.zakon.kz> (дата обращения: 30.05.2014).

12. Кодекс Кыргызской республики об административной ответственности от 04.08.1998 № 114. (ред. от 08.04.2016). [Электронный ресурс]: URL: <http://online.adviser.kg/>

13. Указ Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_318654/ (дата обращения: 14.03.2021).

14. Указ Президента Российской Федерации от 18.05.2009 № 559 (ред. от 15.01.2020) «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_87845/ (дата обращения: 14.03.2021).

15. Указ Президента Российской Федерации от 06.03.1997 № 188 (ред. от 13.07.2015) «Об утверждении Перечня сведений конфиденциального характера». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13532/ (дата обращения: 14.03.2021).

16. Федеральный закон от 29.12.2020 № 479-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372645/ (дата обращения: 14.03.2021).

17. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения: 02.04.2021).

18. Федеральный закон «О независимой оценке квалификации» от 03.07.2016 № 238-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200485/ (дата обращения: 14.03.2021).

19. Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 № 63-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701/ (дата обращения: 14.03.2021).

20. Федеральный закон от 30.11.2011 г. № 342-ФЗ (ред. от 01.07.2017) «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122329/ (дата обращения: 14.03.2021).

21. Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/ (дата обращения: 14.03.2021).

22. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О противодействии коррупции». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 14.03.2021).

23. Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/ (дата обращения: 03.04.2021).

24. Федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации» от 21.07.1997 № 114-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15264/ (дата обращения: 14.03.2021).

25. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 № 144-ФЗ. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (дата обращения: 14.03.2021).

26. Закон «О занятости населения в Российской Федерации» № 1032-1 от 19.04.1991. СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/ (дата обращения: 14.03.2021).

27. Постановление Правительство Российской Федерации от 10.03.2021 № 343 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 № 1956 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 2, ст. 198; 2021, № 3, ст. 594).

28. Постановление Правительство Российской Федерации от 21.02.2021 № 234 «О внесении изменения в перечень расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость». Виртуальная таможня. Таможенно-логистический портал. [Электронный ресурс]: URL: <http://vch.ru/normativeDoc/list> (дата обращения: 22.03.2021).

29. Постановление Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Развитие внешне-экономической деятельности» от 31.03.2020 № 388 [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=102349664&backlink=1&&nd=102717552> (дата обращения: 15.03.2021).

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 619 «О государственном образовательном сертификате на дополнительное профессиональное образование государственного гражданского служащего Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325003/ (дата обращения: 14.03.2021).

31. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 618 «Об утверждении Положения о прохождении служебной стажировки государственными гражданскими служащими Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324960/ (дата обращения: 14.03.2021).

32. Приказ Минобрнауки России от 25.11.2020 № 1453 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования — специалитет по специальности 38.05.02. Таможенное дело». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372327/ (дата обращения: 14.03.2021).

33. Приказ ФТС Российской Федерации от 01.02.2021 № 84 «О переименовании Бердского таможенного поста Новосибирской таможни и о внесении изменения в приложение к приказу ФТС России от 28 июня 2019 г. № 1070». Виртуальная таможня. Таможенно-логистический портал. [Электронный ресурс]: URL: <http://vch.ru/normativeDoc/> (дата обращения: 22.03.2021).

34. Приказ ФТС России от 30.04.2020 № 410 «Об утверждении Положения о Главном управлении информационных технологий». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355409/ (дата обращения: 14.03.2021).

35. Приказ Минэкономразвития России от 24.01.2020 № 41 «Об утверждении методик расчета показателей федерального проекта «Кадры для цифровой экономики» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344498/ (дата обращения: 14.03.2021).

36. Приказ ФТС России от 10.10.2019 № 1570 «Об утверждении Порядка формирования информационных ресурсов таможенных органов Российской Федерации и доступа к ним». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341122/ (дата обращения: 02.04.2021).

37. Приказ Минтруда России от 02.11.2015 № 832 (ред. от 10.02.2016) «Об утверждении справочника востребованных на рынке труда, новых и перспективных профессий, в том числе требующих среднего профессионального образования».

38. Приказ ГТК РФ от 18.08.1997 № 497 «Об утверждении Инструкций по организации учета, хранения, выдачи, транспортировки оружия и боеприпасов, а также Правил применения оружия и спецсредств в таможенных органах Российской Федерации». Система ГАРАНТ. [Электронный ресурс]: URL: base.garant.ru/5443409/#ixzz6qrg4pXJJ (дата обращения: 02.04.2021).

Научные источники:

1. Андреев Ю. Н. Ответственность государства за причинение вреда: цивилистические аспекты. СПб.: Юридический центр «Пресс», 2018. С. 109.

2. Булавчик В. Г. Управленческая практика в правоохранительной деятельности // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2014. № 1. С. 14. [Электронный ресурс]: URL: <http://economics.ihbt.ifmo.ru/file/article/8842.pdf> (дата обращения: 26.12.2018).

3. Васильева М. В., Наумова Е. Н., Рожкова А. Ю. Проблемы и перспективы совершенствования Таможенного контроля лесоматериалов: экологический, организационный и правовой аспекты // Техничко-технологические проблемы сервиса, № 2(52), 2020. С. 69–80. С. 71.

4. Влияние технологического прогресса на перспективы занятости и развитие компетенций // Форсайт Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики». Т. 13, № 2, 2019. [Электронный ресурс]: URL: <https://foresight-journal.hse.ru/2019-13-2.html>

5. Дмитриева М. Д. Признаки унификации правовых норм государств — членов ЕАЭС: административная ответственность и наказание в области таможенного дела. // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С. 166–170. С. 169.

6. Информация Уральского таможенного управления от 17 октября 2019 г. Выступление заместителя начальника ОТПиТК СОТК Уральского таможенного управления Бетца Антона Валерьевича по теме: «Особенности таможенного декларирования и таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов // [Электронный ресурс]: URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/19bn0130/> (дата обращения: 21.03.2020).

7. Кириленко В. П., Мандрыка Е. В. Особенности имплементации норм международного права в правовые системы постсоциалистических государств // Управленческое консультирование. 2014. № 10 (70). [Электронный ресурс]: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-implementatsii-norm-mezhdunarodnogo-prava-v-pravovye-sistemy-postsotsialisticheskikh-gosudarstv> (дата обращения: 24.02.2019).

8. Найдите свою следующую работу в сфере блокчейн. CryptoJobsList.com. [Электронный ресурс]: URL: <https://cryptojobslist.com/>; Блокчейн вакансии для криптоэнтузиастов. CryptoJob [Электронный ресурс]: URL: <https://crypto.jobs/>; Your career in blockchain. Crypto-careers. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.crypto-careers.com/>

9. О проекте распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии «О плане мероприятий по созданию, обеспечению функционирования и развитию интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза на 2021 год». Правовой портал ЕЭК. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/Decisions/AllItems.aspx> (дата обращения: 23.03.2021).

10. Панова И. В. Возмещение вреда, причиненного действиями административных органов: история вопроса, ответственность за убытки // Административное право и процесс. 2016. № 4. С. 120–123.

11. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 № 7). Сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. [Электронный ресурс]: URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/> (дата обращения: 15.03.2021).

12. Паспорт федерального проекта «Цифровые технологии» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28.05.2019 № 9). Сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. [Электронный ресурс]: URL: <https://digital.gov.ru/uploaded/files/pasport-federalnogo-proekta-tsifrovyye-tehnologii.pdf> (дата обращения: 15.03.2021).

13. Портал. Суд Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]: URL: <http://courteurasian.org/page-27831>

14. Применение в таможенных органах Евразийского экономического союза технологий совершения таможенных операций посредством информационной системы без участия должностных лиц таможенных органов. Правовой портал ЕЭК. [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/Pages/avtomatizacija.aspx (дата обращения: 23.03.2021).

15. Проект Федерального закона № 747513-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты (в части уточнения процедур идентификации и аутентификации)». СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=185263#033169848098738286> (дата обращения: 14.03.2021).

16. Рожкова А. Ю. Научная организация труда сотрудников правоохранительной деятельности. Вестник «ТИСБИ», 2019. С. 232. С. 213–221.

17. Рожкова А. Ю. Перспективы занятости населения: формирование цифровых прав и компетенций // Информационное общество, 2020, № 3. С. 7–12.

18. Рожкова А. Ю. Противодействие коррупции: правовое обеспечение, основные аспекты и антикоррупционные стандарты поведения в научных и образовательных организациях: материалы Всерос. науч.-практ. конф. / отв.ред. С. Г. Калганова. Саратов: Сарат. гос. техн. ун-т, 2018. С. 229–233.

19. Росстат отчитался о рекордном числе уехавших из Российской Федерации в 2017 году, занизив реальное число эмигрантов в 6 раз [Электронный ресурс]: URL: <https://www.newsru.com/russia/16jan2019/rosstat.html> (дата обращения 20.03.2021)

20. Сайт «Федеральная служба государственной статистики». Трудовые ресурсы. [Электронный ресурс]: URL: https://rosstat.gov.ru/labour_force

21. Сайт «Федеральная служба государственной статистики». Уровень занятости населения [Электронный ресурс]: URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/34027>

22. Сидорова Е. 11 профессиональных качеств, без которых вас не возьмут в IT-компанию. [Электронный ресурс]: URL: <https://ru.ihodl.com/lifestyle/2019-12-22/11-professionalnyh-kachestv-bez-kotoryh-vas-ne-vozmuet-v-it-kompaniyu/> (дата обращения: 14.03.2021).

23. Соколова М. В. Особенности санкций за вред, причиненный публичной властью // Молодежь — науке. 2019. Материалы молодежных научно-практических конференций Псковского государственного университета по итогам научно-исследовательской работы в 2018/2019 учебном году. Т. VI. Псков: Псковский государственный университет, 2019. С. 162–166. С. 162.

24. Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих: одобрен решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23 дек. 2010 г. (протокол № 21). СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113505/ (дата обращения: 14.03.2021).

25. Уровень вакансий в профессиональном разрезе. [Электронный ресурс]: URL: <https://stats.hh.ru/>

26. Ходова Е. А., Гончарова Н. А. Апробация программы формирования и развития должностных компетенций руководителей вневедомственной охраны различного уровня. Психология // Вестник С.-Петербург. ун-та МВД России. 2015. № 3 (67). С. 176–180. С. 176.

27. Цапко М. И. К вопросу об административной ответственности органов публичной власти // Государственная власть и местное самоуправление. 2017. № 9. С. 36–39.

28. Цифровые компетенции [Электронный ресурс]: URL: https://drive.google.com/file/d/1WmAgTleKmJlwdGdXkdE0_yAsucBUnM4/view?usp=sharing

29. Шашаев П. А., Eugene Kartoyev. Управление рисками на финской таможне, взгляд со стороны государства ЕС Задача управления рисками. 25.09.2014. [Электронный ресурс]: URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/SiteAssets/

Глава 3. Некоторые вопросы административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов Российской Федерации

3.1. Таможенные органы Российской Федерации как субъекты административной юрисдикции

Одним из самых дискуссионных и неоднозначных вопросов в теории административного права является вопрос о понятии и содержании административной юрисдикции. По проблеме административной юрисдикции давно ведется оживленная дискуссия среди ученых — административистов, которые формулируют различные ее концепции и предлагают разнообразные подходы к ее пониманию. Современные исследования во многом основываются на концепциях административной юрисдикции, разработанных еще в советский период. В частности, были предложены две различные концепции, которые различались по предметному составу административной юрисдикции.

Так, в 70-е годы XX века появились исследования в сфере административной ответственности, в которых были представлены новые подходы к определению сущности административной юрисдикции, как самостоятельного вида деятельности органов государственного управления. Согласно данной точке зрения административная юрисдикция связывалась исключительно с административной ответственностью. Объяснение такого подхода кроется в сложившейся ситуации, связанной с бурным развитием административно-деликтного (*delictum* — проступок, правонарушение) законодательства (законодательства об административной ответственности). В 70-х годах XX века административно-деликтное законодательство представляло собой массив нормативно-правовых актов различной юридической силы, состоящий из нескольких сотен указов Президиума Верховного Совета СССР, постановлений Правительства СССР, а также нормативных актов союзных республик, решений местных советов и даже ведомственных актов.

Таким образом, административная юрисдикция отождествлялась лишь со сферой административной ответственности и порядком ее применения. Известный ученый — административист А. П. Шергин сформулировал понятие административной юрисдикции как вид правоохранительной деятельности органов государственного управления и других компетентных органов, охватывающий рассмотрение дел об административных правонарушениях и принятие решений по ним в установленных законом формах и порядке.

М. Я. Масленников, давая характеристику административно-юрисдикционному процессу, пишет, что он «живет и действует» в рамках комплексного кодификационного законодательного акта — Кодекса об администра-

тивных правонарушений¹⁴⁷. Таким образом, по мнению сторонников данной концепции, в качестве юридических фактов, порождающих правоотношения в сфере административной юрисдикции, выступают административные правонарушения, а не все виды административно-правового спора.

Однако позднее появился более широкий подход в исследованиях такого сложного многоаспектного института как административная юрисдикция. Более широкое понимание объема исследуемого понятия связано с включением в сферу административной юрисдикции не только собственно дел об административных правонарушениях, но и иных споров о праве, в которых участвуют государственные органы власти и их должностные лица.

Ю. М. Козлов считал, что административная юрисдикция проявляется в рассмотрении и разрешении полномочными исполнительными органами (должностными лицами) спорных вопросов применения материальных правовых норм, правовой оценке поведения участников административно-правовых споров, а также в применении в необходимых случаях к виновным при негативной оценке их поведения предусмотренных действующим законодательством мер государственного (юридического) принуждения¹⁴⁸.

Можно сделать вывод, что авторы, относящиеся к сторонникам, так называемого «широкого подхода», в сферу административной юрисдикции интегрируют как дела об административных правонарушениях, так и иные административно-правовые споры. В этой связи О. В. Гречкина предлагает назвать данную концепцию «интегративной» (интегрировать — объединять)¹⁴⁹.

Причем, следует отметить, что производство по делам об административных правонарушениях — это только одна из процессуальных форм осуществления административной юрисдикции. Очевидно, что характеристика административной юрисдикции только как осуществления производства по делам об административных правонарушениях сужает понимание административной юрисдикционной деятельности. Согласно интегральной концепции, административная юрисдикция, может быть представлена как деятельность по рассмотрению и разрешению индивидуальных конкретных дел (споров о праве) в сфере государственного управления (исполнительной власти), в том числе рассмотрение и разрешение дел об административных правонарушениях¹⁵⁰.

¹⁴⁷ Масленников М. Я. Административный процесс: от виртуальной абстракции — к реальной кодификации // Административный процесс: теория и практика / Отв. ред. А. С. Дугенец. М.: НОУ Школа спецподготовки «Витязь», 2008. С. 4–25.

¹⁴⁸ Козлов Ю. М. Административное право: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 2003. С. 183.

¹⁴⁹ Гречкина О. В. Административная юрисдикция таможенных органов Российской Федерации: теоретико-прикладное исследование: диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности — 12.00.14. Административное право; финансовое право. Челябинск, 2011. С. 60.

¹⁵⁰ Майоров В. И. Государственно-правовое обеспечение безопасности дорожного движения в Российской Федерации: теоретико-прикладные проблемы: моногр. М.: Юрлитинформ, 2010. С. 98.

Как нам представляется, именно «интегративная» концепция административной юрисдикции, на сегодняшний день, наиболее актуальна. В структуру административной юрисдикции в рамках «интегративной» концепции можно отнести три административных производства, предметом которых являются административно-правовые споры.

- производство по делам об административных правонарушениях;
- дисциплинарное производство;
- производство по жалобам на решения, действия (бездействие) должностного лица таможенного органа).

Перечисленные административные производства отличаются общими принципами и функциями, что их объединяет и позволяет их считать структурными элементами административной юрисдикции.

Позже в рамках широкого понимания административной юрисдикции наметилась тенденция включения в субъектный состав судей, к подведомственности которых относится все больше и больше составов административных правонарушений. По мнению Н. Г. Салищевой, административную юрисдикцию в предусмотренных законом случаях осуществляют также судьи, применяющие меры административной ответственности¹⁵¹.

Более 300 составов административных правонарушений Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях¹⁵² 2001 года отнесено к компетенции судей. Кроме того, административная юрисдикция, осуществляемая судами, регулируется нормами Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации¹⁵³.

Перейдем к исследованию концепции административной юрисдикции, реализуемой в таможенных органах. Для органов исполнительной власти, в том числе таможенных органов, характерной функцией является реагирование на разного рода административно-правовые конфликты (споры). Так, таможенные органы уполномочены возбуждать административные дела, проводить по ним административное расследование (проверку), принимать решения посредством издания индивидуального правового акта.

Такие государственные функции, как:

- контроль и надзор в области таможенного дела;
- валютный контроль;
- защита прав на объекты интеллектуальной собственности;
- проведение транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу;

¹⁵¹ См.: Салищева Н. Г. Проблемы правового регулирования института административной ответственности в Российской Федерации // Административное право и процесс. 2014. № 9. С. 12–17.

¹⁵² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ: в ред. от 24.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 24.02.2021).

¹⁵³ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ: в ред. от 08.12.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 08.12.2020).

– санитарно-карантинный, карантинный фитосанитарный контроль и государственный ветеринарный надзор;

– выявление, предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений, отнесены к компетенции таможенных органов Постановлением Правительства Российской Федерации «О Федеральной таможенной службе»¹⁵⁴ и ряда других регламентирующих нормативных актов.

Перечисленные функции образуют правовую основу административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов. При этом определяющей функцией является правовая оценка и мониторинг действий участников внешнеэкономической деятельности при осуществлении перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Таким образом, для таможенных органов, административная юрисдикция — это публичная, повседневная, подзаконная, юридически властная деятельность, которая отличается оперативностью (быстротой) и экономичностью. Из названных характеристик, складывается модель административной юрисдикции таможенных органов, обладающая определенными признаками, назначением, обособленностью, нормативной регламентацией и организационным единством.

Для рассматриваемой модели административной юрисдикции таможенных органов важнейшим признаком является несудебный порядок рассмотрения дел, хотя и в судебном порядке рассматривается большое количество дел. Например, КоАП РФ закрепляет юрисдикционные полномочия таможенных органов по проведению административного расследования по делам о нарушении таможенных правил, рассмотрению дел и назначению административных наказаний.

Данная категория дел рассматривается руководителем таможенного органа (либо его заместителем) по результатам оценки доказательств и других материалов, собранных и процессуально оформленных в ходе административного расследования лицом, наделенным полномочиями на то нормативным правовым актом Федеральной таможенной службы либо назначенным руководителем таможенного органа.

Остановимся кратко на дисциплинарном производстве в таможенных органах, которое также входит в структуру административной юрисдикции. Начальник таможенного органа имеет право наложить дисциплинарное взыскание за совершение дисциплинарного проступка, т. е. за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом возложенных на него должностных обязанностей¹⁵⁵. Как вариант, начальник таможенного органа

¹⁵⁴ О Федеральной таможенной службе: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 № 809: в ред. от 04.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 19.09.2013).

¹⁵⁵ О государственной гражданской службе Российской Федерации: федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ: в ред. от 24.03.2021 // Собрание законодательства Российской Федерации. 2004. № 31. Ст. 3215. (Ст. 57); О службе в таможенных органах Российской Федерации: федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ: в ред. от 31.07.2020 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. № 30. Ст. 3586. (Ст. 29).

может ограничиться предупреждением подчиненного о необходимости строгого соблюдения дисциплины, в случае нецелесообразности применения дисциплинарного взыскания.

Начальник таможенного органа выбирает меру дисциплинарного взыскания из числа предусмотренных законодательством, учитывая степень тяжести совершенного проступка, обстоятельства, при которых он совершен, наступившие последствия. В соответствии с п. 20 Дисциплинарного устава Таможенной службы Российской Федерации¹⁵⁶ основанием для наложения дисциплинарного взыскания является, как правило, заключение о результатах служебной проверки, подтверждающее совершение должностным лицом дисциплинарного проступка.

Есть позиция, в соответствии с которой, несудебный порядок, со временем, должен уступить место исключительно судебному порядку, однако, это повлечет очень большое увеличение количества административных дел. Кроме того, потребуется значительное увеличение числа судей и, соответственно, увеличение государственных расходов.

В том случае, если лицо считает, что нарушены его права, свободы и законные интересы, то оно вправе обжаловать действия и решения таможенных органов, предпринятые в процессе осуществления несудебной административной юрисдикции.

Также в административном (несудебном) порядке граждане и иные участники внешнеэкономической деятельности имеют право обратиться в вышестоящий орган государственного управления в соответствии с общим порядком, регламентированном Федеральным законом «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»¹⁵⁷. Применительно деятельности таможенных органов возникающие правоотношения в связи с подачей жалобы (обращения) урегулированы Федеральным законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹⁵⁸. Например, четко определен срок, в течение которого может быть подана жалоба, — в течение трех месяцев:

1) со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;

2) со дня истечения срока для принятия таможенным органом решения или совершения действия, которые установлены международными догово-

¹⁵⁶ Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Российской Федерации: указ Президента Российской Федерации от 16.11.1998 № 1396: в ред. от 30.09.2012 // Собрание законодательства Российской Федерации. № 47. 1998. Ст. 5742. (П. 21).

¹⁵⁷ О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации: федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ: в ред. от 27.12.2018 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 28.12.2018).

¹⁵⁸ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ: в ред. от 24.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.08.2018).

рами и актами в сфере таможенного регулирования, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании.

При этом предусмотрен механизм, согласно которому в случае пропуска срока для обжалования действия (бездействия) указанный срок может быть восстановлен по ходатайству заявителя, если таможенный орган признает причину такого пропуска уважительной.

Составной частью правосудия является административная судебная юрисдикция, которая осуществляется в порядке административного судопроизводства, которая выходит за рамки собственно административной юрисдикции таможенных органов. Судебная защита прав и свобод, в том числе возможность обжалования решений, действий (бездействия) органов государственной власти и их должностных лиц в суд гарантирована статьей 46 Конституции Российской Федерации¹⁵⁹. Абсолютно соответствуют положениям конституции нормы права, устанавливающие возможность обжалования незаконных действий и решений должностных лиц таможенных органов в судебном порядке в соответствии с Кодексом административного судопроизводства (Гл. 22)¹⁶⁰.

Суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации рассматривают и разрешают подведомственные им дела, возникающие из административных и иных публичных правоотношений исходя из закрепленного частью 2 статьи 46 Конституции Российской Федерации права на обжалование решений и действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц и в соответствии со статьей 1 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации:

- о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций (части 1 и 2 статьи 1 КАС РФ);
- связанные с осуществлением судебного контроля за законностью и обоснованностью реализации государственных и иных публичных полномочий, в том числе административные дела, связанные с осуществлением обязательного судебного контроля за соблюдением прав и свобод человека и гражданина, прав организаций при реализации отдельных административных властных требований к физическим лицам и организациям (части 1 и 3 статьи 1 КАС РФ).

К административным делам, рассматриваемым по правилам КАС РФ, относятся дела, возникающие из правоотношений, не основанных на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников, в

¹⁵⁹ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.07.2020).

¹⁶⁰ Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации: федеральный закон от 08.03.2015 № 21-ФЗ: в ред. от 08.12.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.03.2015).

рамках которых один из участников правоотношений реализует административные и иные публично-властные полномочия по исполнению и применению законов и подзаконных актов по отношению к другому участнику.

Следует отметить, рассмотрение административно-правового конфликта осуществляется по правилам административного судопроизводства в случае подачи жалобы в судебные органы, минуя административную форму.

Согласно ст. 37 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц могут быть обжалованы в таможенные органы (вышестоящие таможенные органы или вышестоящему должностному лицу) и (или) в суд, арбитражный суд. При этом подача жалобы в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд.

Таким образом, как видим, законом установлено два варианта (административный и судебный), которые в принципе не исключают альтернативности, действий в рамках административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов.

К положительным чертам административного порядка можно отнести то, что в органы государственной власти поступает значительное число жалоб, поскольку для граждан это проще, удобнее и привычнее, чем обращение в суд. Таким образом, важным средством осуществления охраны прав личности, укрепления связи таможенных органов с населением является обращение в административные (вышестоящие) органы с жалобами на неправомерные решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц.

Работа с обращениями граждан создает условия для усиления контроля за деятельностью таможенных органов, борьбе с административной бюрократией, необходима для обнаружения имеющих место недостатков в деятельности организационного или нормативно-правового характера.

Кроме того, несудебный порядок является эффективным и быстрым, а также способствует повышению доверия участников внешнеэкономической деятельности к таможенным органам, так как не требует дополнительных финансовых издержек в отличие от обращения в суд.

Оперативность, простота, возможность компетентного органа в короткие сроки рассмотреть жалобу и принять по ней решение, устранить нарушения законности являются важными преимуществами досудебного порядка обжалования. Вместе с тем, возможность обращения в суд, по-прежнему, гарантируется в случае несогласия с решением таможенного органа, принятого по жалобе или неудовлетворенности результатом рассмотрения жалобы.

При этом использование досудебного порядка обжалования (административного) предоставляет возможность определить позицию вышестоящего таможенного органа, что впоследствии может помочь лицу, подавшему

жалобу, при необходимости, правильно подготовиться к судебному рассмотрению спора¹⁶¹.

Возможность обжалования впоследствии в таможенные органы исключается, если изначально избрать судебный порядок обжалования (ст. 44 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»). Таможенный орган может отказать в рассмотрении жалобы по существу, если лицо уже обратилось с жалобой аналогичного содержания в суд и такая жалоба принята судом либо по ней было вынесено решение.

Среди отрицательных моментов следует отметить, что при рассмотрении жалоб вышестоящими таможенными органами имеет место ведомственная заинтересованности и возможность оказания ведомственного воздействия. Кроме того, у многих должностных лиц проявляется мотивация — «не выносить сор из избы». Кроме того, при отсутствии фактической состязательности при рассмотрении административных дел, возможна необъективность и широкое усмотрение должностных лиц (дискреционность).

Стоит отметить, что на практике споры, рассматриваемые вышестоящей инстанцией, часто разбираются формально, без проведения соответствующих проверок в силу загруженности руководящих должностных лиц, что отрывает их от основной работы. Досудебный (административный) порядок обжалования предполагает наличие установленной правовыми нормами последовательности рассмотрения жалоб. Оперативному и законному реагированию на требования гражданина способствует детально регламентированный порядок обжалования, когда он имеет гарантии на основе закона по своей воле инициировать государственный механизм в связи с защитой своих прав и законных интересов.

Таким образом, закономерности функционирования и отличительные особенности такого сложного и многопланового явления как административная юрисдикция таможенных органов позволило выявить применение концептуального подхода. Следует отметить, что требования к роли и полномочиям суда, порядку представления и исследования доказательств, состязательности процесса, пределам судебного разбирательства при рассмотрении дел судьями существенно отличается от административных процедур в несудебных органах.

При направлении в суд жалобы на решение по административно-правовому конфликту, рассматриваемой по правилам административного судопроизводства административная юрисдикция выполняет своего рода функцию судебного контроля, которую можно выделить в качестве отдельной черты административной юрисдикции.

Таким образом, при возникновении и развитии административно-правового конфликта, возникающего в таможенных правоотношениях, кон-

161 Существует другое мнение. Так, А. В. Кузьмина отмечает, что «с другой стороны, видится возможность самих налоговых органов при рассмотрении жалобы усилить аргументацию решения, устранить недочеты, которые могли бы явиться причиной отмены решения в суде». (См.: Кузьмина А. В. Обязательное досудебное обжалование решений налоговых органов // Нормативные акты для бухгалтера. 2009. № 9).

цепции административной юрисдикции таможенных органов могут быть представлены в виде двух форм:

- 1) несудебная административная юрисдикция;
- 2) судебная административная юрисдикция.

Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции принимают участие в судебной и несудебной формах, но при этом играют различные роли: в несудебной форме таможенные органы выступают в роли субъектов применения административной юрисдикции, в судебной форме таможенные органы, наоборот, выступают в качестве административных ответчиков.

Сложность и многоаспектность административной юрисдикции таможенных органов обуславливает необходимость совершенствования административного законодательства и государственной политики в области таможенного дела.

3.2. Производство по делам об административных правонарушениях как одна из функций таможенных органов

Одним из административно-юрисдикционных производств в структуре административного процесса является производство по делам об административных правонарушениях (далее — ПДАП). Данный вид административного производства является, с одной стороны важной функцией органов публичной власти, а с другой стороны, фактором обеспечения законности и правопорядка.

Наиболее распространенными из всех видов правонарушений, согласно статистике, считаются административные правонарушения. В 2020 году таможенными органами Российской Федерации возбуждено 114 547 дел об административных правонарушениях. Из общего количества дел, возбужденных в 2020 году, 56 % (64 194 дела) приходится на юридических лиц, 25,4 % (29 054 дела) — на физических лиц, 12,4 % (14 209 дел) — на должностных лиц, 6 % (6 798 дел) — на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 КоАП РФ — 63 642. Из них 25 316 дел (22 % от общего количества возбужденных дел) — по статье 16.2 КоАП РФ, 10 692 дела (9,3 %) — по статье 16.3 КоАП РФ. За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 33 357 дел (29 %), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 8 220 дел (7,1 %).

Предметами АП в 2020 году чаще всего являлись древесина и изделия из нее, продукция растительного происхождения, валюта, табак, а также текстильные изделия. По результатам рассмотрения дел об АП вступило в законную силу 113 200 постановлений о назначении административных нака-

заний по делам об АП, из них должностными лицами таможенных органов назначены наказания по 92 929 делам об АП, судом или уполномоченным органом — по 20 271 делу об АП. Исполнено 73 448 постановлений по делам об административных правонарушениях, в результате взыскано административных штрафов на сумму более 2,1 млрд руб., в уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 9,4 млрд руб. Однако, необходимо учитывать, что административные правонарушения очень латентны, и это явление имеет более широкое распространение, чем латентность преступлений.

За прошедшие годы значительно изменилась нормативно-правовая база, серьезные изменения произошли в структуре и организации деятельности Федеральной таможенной службы. Новые условия, в которых организуется и протекает административно-юрисдикционная деятельность, требуют иных подходов к ее содержанию и правовой регламентации.

Субъектный состав ПДАП разнообразен: судьи, комиссии по делам несовершеннолетних, административные комиссии и должностные лица федеральных органов исполнительной власти, их учреждений, структурных подразделений и территориальных органов, а также иных государственных органов¹⁶². КоАП наделяет правом рассматривать дела об административных правонарушениях должностных лиц более чем ста субъектов. По определению, данному А. Ю. Якимовым, предусмотренные нормами административно-деликтного права субъекты (органы, представители власти), уполномоченные рассматривать и разрешать дела об административных правонарушениях, есть субъекты административной юрисдикции¹⁶³. Административная юрисдикция занимает значительное место в правоохранительной деятельности органов государственной власти.¹⁶⁴

С учетом действующего административного законодательства¹⁶⁵ ПДАП является традиционным видом правоохранительной деятельности в таможенных органах. Так, например, таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 11.27 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), статьей 11.29 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), частями 1 — 6 статьи 12.21.1 (в части осуществления международных автомобильных перевозок, за исключением случаев фиксации административного правонарушения работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи), ча-

¹⁶² Имеется в виду рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ. Законы ряда субъектов Российской Федерации предусматривают создание других органов административной юрисдикции, например, административных комиссий.

¹⁶³ Якимов А. Ю. Статус субъекта административной юрисдикции и проблемы его реализации. Монография / А. Ю. Якимов. М., 1999. С. 13.

¹⁶⁴ Шергин А. П. Проблемы Административной юрисдикции: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук А. П. Шергин. М., 1979. С. 4.

¹⁶⁵ См.: Тропин С. А. Государственное управление в правоохранительной сфере как фактор укрепления экономической безопасности России: Монография / Б. Б. Казак, С. А. Тропин. Рязань: Академия права и управления Минюста России, 2004.

стью 1 статьи 12.21.2 (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения), частью 2 статьи 12.25, частями 1 и 3 статьи 16.1, статьями 16.2–16.24, 19.7.13 КоАП РФ.

Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени таможенных органов вправе:

- руководитель Федеральной таможенной службы, его заместители;
- руководитель структурного подразделения Федеральной таможенной службы, его заместители;
- начальники региональных таможенных управлений, их заместители;
- начальники таможен, их заместители;
- начальники таможенных постов, их заместители — об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;
- некоторые иные должностные лица таможенных органов.

Статус субъекта административной юрисдикции является сложной правовой конструкцией, отражающей назначение субъекта административной юрисдикции и определяющей его место среди других субъектов, участвующих в ПДАП¹⁶⁶. В статусе государственного органа выделяют такие элементы, как название органа, порядок и способ его образования, территорию деятельности, цели деятельности, задачи и функции, объем и характер властных полномочий, ответственность¹⁶⁷.

Д. Н. Бахрах предложил сгруппировать элементы правового статуса, объединить их в блоки:

- а) целевой,
- б) структурно-организационный,
- в) компетенционный.

В статусе должности он выделяет две части: служебную и личную. К личной относятся должностной оклад, льготы и т. д. К служебной — служебные обязанности и служебные права¹⁶⁸. Исходя из того, что должность является по сути исходной организационно-структурной единицей государственного органа. Представляется возможным рассматривать статус должностного лица как субъекта административной юрисдикции аналогично предложенной Д. Н. Бахрахом схеме, по блокам элементов. Содержание целевого блока элементов в определенной степени совпадает с целями и задачами административной ответственности¹⁶⁹.

Целевой блок элементов административно-правового статуса таможенных органов регламентирован следующими нормативными правовыми

¹⁶⁶ Якимов А. Ю. Указ. соч. С. 28.

¹⁶⁷ Дорохин В. В. Производство по делам об административных правонарушениях, осуществляемое органами внутренних дел: дис. ... канд. юрид. наук. М. 2006. С. 35.

¹⁶⁸ Бахрах Д. Н. Указ. соч. С. 209.

¹⁶⁹ Якимов А. Ю. Указ. соч. С. 34. См. также: Галаган И. А. Административная ответственность в СССР (государственное и материально-правовое исследование) / И. А. Галаган. Воронеж, 1970. С. 133–140; Попов Л. Л., Шергин А. П. Управление. Гражданин. Ответственность (сущность, применение и эффективность административных взысканий) / Л. Л. Попов, А. П. Шергин. Л., 1975. С. 44–53.

актами: Таможенным кодексом Евразийского экономического союза¹⁷⁰; Федеральным законом Российской Федерации от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹⁷¹; Положением о Федеральной таможенной службе¹⁷²; приказом ФТС России от 13.10.2015 № 2041 «Об утверждении Инструкции об организации контрольно-наблюдательного ПДАП»¹⁷³, рядом других нормативных правовых актов.

В Таможенном кодексе ЕАЭС закреплены положения, составляющие основу административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов, например, в ст. 2 дается понятие «административных правонарушений» — административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство).

В ст. 123 говорится о том, что в случае выявления административного правонарушения или преступления выпуск товаров до завершения ПДАП (административного процесса) или завершения производства по уголовному делу производится таможенным органом при условии, что такие товары не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств-членов.

Статья 351 ТК ЕАЭС в целях обеспечения выполнения возложенных на таможенные органы задач закрепляет следующие функции таможенных органов:

- совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- предупреждение, выявление и пресечение преступлений и административных правонарушений.

В соответствии с Положением о ФТС России, Федеральная таможенная служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность непосредственно, через территориальные органы Службы и свои представительства (представителей) в иностранных государствах во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов России и органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями. В сфере ад-

¹⁷⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: в ред. от 29.05.2019 // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeu.org/>, 12.04.2017.

¹⁷¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ: в ред. от 24.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.08.2018).

¹⁷² О Федеральной таможенной службе: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 № 809: в ред. от 04.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 08.02.2021).

¹⁷³ Приказ ФТС России от 13.10.2015 № 2041 «Об утверждении Инструкции об организации контрольно-наблюдательного производства по делам об административных правонарушениях» // КонсультантПлюс.

министративной юрисдикции ФТС России выявляет, предупреждает, пресекает преступления и административные правонарушения, отнесенные законодательством к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, осуществляет ПДАП в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил) и иных административных правонарушениях, отнесенных законодательством к компетенции таможенных органов, исполняет постановления судьи о конфискации вещи, явившейся орудием совершения или предметом административного правонарушения в области таможенного дела, в случаях, установленных законодательством.

Таким образом, из анализа целевого блока элементов полномочий ФТС России следует, что осуществление административной юрисдикции является одной из задач данного субъекта. Таким образом, осуществление ПДАП занимает значительное место в деятельности таможенных органов.

Целевой блок элементов статуса субъекта административной юрисдикции (в том числе таможенных) закреплён в ст. 1.2, 3.1, 26.1 и 26.11 КоАП РФ, в которых сформулированы задачи законодательства об административных правонарушениях и цели административного наказания.

Задачами законодательства об административных правонарушениях являются защита личности, охрана прав и свобод человека и гражданина, охрана здоровья граждан, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защита общественной нравственности, охрана окружающей среды, установленного порядка осуществления государственной власти, общественного порядка и общественной безопасности, собственности, защита законных интересов физических и юридических лиц, общества и государства от административных правонарушений, а также предупреждение административных правонарушений.

Целями административного наказания является предупреждение совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Представляется, что к целевому блоку элементов правового статуса необходимо также отнести задачи, которые должны быть решены в ходе ПДАП: всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, необходимых для правильного его разрешения, в их совокупности, а также выяснение причин и условий совершения административного правонарушения.

В компетенционном блоке элементов правового статуса субъекта административной юрисдикции А. Ю. Якимов предлагает выделять функциональную, предметную, территориальную и процессуальную компетенцию¹⁷⁴.

В функциональную компетенцию таможенных органов входят полномочия по рассмотрению дела об административном правонарушении (выяс-

¹⁷⁴ См.: Якимов А. Ю. Указ. соч. С. 35–39. См.: Шергин А. П., Саввин М. Я. Административно-юрисдикционная деятельность органов внутренних дел и пути повышения ее эффективности / А. П. Шергин, М. Я. Саввин. М., 1977. С. 12.

нение обстоятельств дела и личности лица, привлекаемого к ответственности, квалификация правонарушения) и принятие решения по делу¹⁷⁵.

К данному блоку относятся также полномочия по принятию решения о наложении административного наказания определенных вида и размера, о передаче дела на рассмотрение иному субъекту административной юрисдикции или о прекращении производства по делу; полномочия по пересмотру дела и принятию решения об оставлении в силе ранее принятого решения, его изменении или отмене с направлением дела на новое рассмотрение либо с прекращением дела¹⁷⁶.

Например, по ст. 16.1. КоАП РФ за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки, должностные лица таможенных органов могут назначить административный штраф на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, а вот второй вид санкции — конфискацию предметов административного правонарушения, может назначить только суд. Поэтому, при возможности применения конфискации материалы передаются должностными лицами таможенных органов в суд (ст. 23.1 КоАП РФ).

Следующим элементом компетенционного блока является предметная компетенция — полномочия субъекта по рассмотрению установленного круга дел об административных правонарушениях. Приведем составы административных правонарушений из главы 16 КоАП РФ «Административные правонарушения в области таможенного дела», подведомственных таможенным органам:

– Части 1 и 3 ст. 16.1. КоАП «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;

– ст. 16.2 КоАП «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

– ст. 16.3 КоАП «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из России и другие.

Таким образом, юрисдикционные полномочия таможенных органов распространяются на охрану общественных отношений в сфере обеспечения соблюдения таможенных правил.

Еще одним элементом компетенции А. Ю. Якимов предлагает считать территориальную компетенцию¹⁷⁷. Определение территориальной компетенции субъекта административной юрисдикции имеет значение при определе-

¹⁷⁵ См., например, Поникаров В. А. Функции организации административно-юрисдикционной деятельности в уголовно-исполнительной системе / В. А. Поникаров // Административное право и процесс. 2011. № 1. С. 44.

¹⁷⁶ См.: Якимов А. Ю. Указ. соч. С. 35.

¹⁷⁷ См.: Шергин А. П. Административная юрисдикция. М., 1979. С. 67.

нии подведомственности дел об административных правонарушениях. Следует иметь в виду, что территория, на которой должностные лица таможенных органов вправе осуществлять административно-юрисдикционную деятельность ограничена территорией соответствующих таможен, складов, пунктов пропуска и т. д.

Закон устанавливает альтернативную подведомственность дел. В соответствии с правилами ст. 29.5 КоАП РФ дело об административном правонарушении по общему правилу рассматривается по месту его совершения, однако по ходатайству лица, в отношении которого ведется ПДАП, дело может быть рассмотрено по месту жительства данного лица. Дело об административном правонарушении, по которому было проведено административное расследование, рассматривается по месту нахождения органа, проводившего административное расследование.

К сожалению, за исключением правила ч. 1 ст. 29.5, КоАП РФ не определяет, кто принимает решение об определении территориальной подведомственности конкретных дел. Представляется, что в КоАП РФ необходимо конкретизировать соответствующие нормы. Для чего достаточно в ч. 4 указанной статьи после слов: «может быть рассмотрено» добавить слово: «также», далее по тексту. Такое изменение, по нашему мнению, позволит обеспечить соблюдение прав и законных интересов лица, в отношении которого ведется ПДАП.

Последним элементом компетенции субъекта административной юрисдикции является его процессуальная компетенция. При рассмотрении данного элемента обнаруживается еще одна существенная особенность административно-процессуального статуса таможенных органов. В компетенцию должностных лиц входят совершение первичных процессуальных действий по выявлению административных правонарушений, составление протоколов и рассмотрение дел об административных правонарушениях по существу.

В п. 12 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ дается перечень административных правонарушений, протоколы о которых уполномочены составлять должностные лица таможенных органов: об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 6.15, 6.16, 6.33, частью 1 статьи 7.12, частью 4 статьи 8.28.1, статьями 11.14, 11.15, 14.10, 14.50, частью 1 статьи 15.6, частью 2 статьи 15.7, статьями 15.8, 15.9, частью 2 статьи 16.1, частью 1 статьи 19.4, частью 1 статьи 19.5, статьями 19.6, 19.7, частью 1 статьи 19.26, частью 2 статьи 20.23 КоАП РФ.

Ст. 259 Федерального закона Российской Федерации от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» предоставляет право сотрудникам таможенных органов беспрепятственно по предъявлению служебного удостоверения посещают в связи с расследуемыми уголовными делами и находящимися в производстве делами об административных правонарушениях, в связи с проверкой зарегистрированных в установленном порядке материалов, сообщений и заявлений о пре-

ступлениях, а также материалов, сообщений и заявлений, содержащих данные, указывающие на наличие административного правонарушения, рассмотрение которых отнесено к компетенции таможенных органов, государственные и муниципальные органы, общественные объединения и организации, знакомятся с необходимыми документами и материалами, в том числе с персональными данными граждан, имеющими отношение к расследованию уголовных дел, производству по делам об административных правонарушениях, проверке материалов, сообщений и заявлений о преступлениях, а также материалов, сообщений, заявлений, содержащих данные, указывающие на наличие события административного правонарушения. Полномочиями по применению мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях наделяет должностных лиц таможенных органов КоАП Российской Федерации, они уполномочены осуществлять доставку, административное задержание, личный досмотр, досмотр вещей, находящихся при физическом лице, досмотр транспортного средства, изъятие вещей и документов¹⁷⁸. Проведенное краткое исследование административно-юрисдикционного статуса таможенных органов позволяет сделать следующие выводы: во-первых, компетенция таможенных органов включает все необходимые элементы статуса субъекта административной юрисдикции, во-вторых, таможенные органы в силу своего положения имеют все возможности для эффективного осуществления административной юрисдикции, в-третьих, ПДАП занимает значимое место в деятельности таможенных органов.

Контрольные вопросы:

1. Теоретические концепции административного процесса.
2. Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции.
3. Задачи законодательства об административных правонарушениях.
4. Принципы производства по делам об административных правонарушениях.
5. Обстоятельства, исключающие производство по делам об административных правонарушениях.
6. Стадии производства по делам об административных правонарушениях.
7. Понятие и содержание административной юрисдикции.
8. Структура административной юрисдикции.
9. Субъектный состав производства по делам об административных правонарушениях.
10. Должностные лица, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях от имени таможенных органов.
11. Элементы правового статуса субъекта административной юрисдикции.

¹⁷⁸ См., например, Гапон Ю. П. Вопросы соблюдения прав и свобод человека при применении мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях / Ю. П. Гапон // Административное право и процесс. 2014. № 8. С. 34.

Список использованных источников в главе 3.

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.07.2020).

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: в ред. от 29.05.2019 // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eaeu.ru/org/> (дата обращения: 12.04.2017).

3. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации: федеральный закон от 08.03.2015 № 21-ФЗ: в ред. от 08.12.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.03.2015).

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ: в ред. от 24.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.08.2018).

5. О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации: федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ: в ред. от 27.12.2018 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 28.12.2018).

6. О государственной гражданской службе Российской Федерации: федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ: в ред. от 24.03.2021 // Собрание законодательства Российской Федерации. 2004. № 31. Ст. 3215 (Ст. 57).

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ: в ред. от 24.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 24.02.2021).

8. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ: в ред. от 08.12.2020 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 08.12.2020).

9. О службе в таможенных органах Российской Федерации: федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ: в ред. от 31.07.2020 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. № 30. Ст. 3586 (Ст. 29).

10. Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Российской Федерации: указ Президента Российской Федерации от 16.11.1998 № 1396: в ред. от 30.09.2012 // Собрание законодательства Российской Федерации. № 47. 1998. Ст. 5742 (П.21).

11. О Федеральной таможенной службе: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 № 809: в ред. от 04.02.2021 // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 19.09.2013).

12. Приказ ФТС России от 13.10.2015 № 2041 «Об утверждении Инструкции об организации контрольно-наблюдательного производства по делам об административных правонарушениях» // КонсультантПлюс.

13. Галаган И. А. Административная ответственность в СССР (государственное и материально-правовое исследование) / И. А. Галаган. Воронеж, 1970. 310 с.
14. Гапон Ю. П. Вопросы соблюдения прав и свобод человека при применении мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях / Ю. П. Гапон // Административное право и процесс. 2014. № 8. С. 34.
15. Гречкина О. В. Административная юрисдикция таможенных органов Российской Федерации: теоретико-прикладное исследование: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности — 12.00.14. Административное право; финансовое право. Челябинск, 2011. 28 с.
16. Дорохин В. В. Производство по делам об административных правонарушениях, осуществляемое органами внутренних дел: автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. юрид. наук. М. 2006. 22 с.
17. Козлов Ю. М. Административное право: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2003. 560 с.
18. Кузьмина А. В. Обязательное досудебное обжалование решений налоговых органов // Нормативные акты для бухгалтера. 2009. № 9. С. 28–40.
19. Майоров В. И. Государственно-правовое обеспечение безопасности дорожного движения в Российской Федерации: теоретико-прикладные проблемы: моногр. М.: Юрлитинформ, 2010. 260 с.
20. Масленников М. Я. Административный процесс: от виртуальной абстракции — к реальной кодификации // Административный процесс: теория и практика / Отв. ред. А.С. Дугенец. М.: НОУ Школа спецподготовки «Витязь», 2008. С. 4–25.
21. Поникаров В. А. Функции организации административно-юрисдикционной деятельности в уголовно-исполнительной системе / В. А. Поникаров // Административное право и процесс. 2011. № 1. С. 38–44.
22. Попов Л. Л., Шергин А. П. Управление. Гражданин. Ответственность (сущность, применение и эффективность административных взысканий) / Л. Л. Попов, А. П. Шергин. Л., 1975. 280 с.
23. Салищева Н. Г. Проблемы правового регулирования института административной ответственности в Российской Федерации // Административное право и процесс. 2014. № 9. С. 12–17.
24. Тропин С. А. Государственное управление в правоохранительной сфере как фактор укрепления экономической безопасности России: Монография / Б. Б. Казак, С. А. Тропин. Рязань: Академия права и управления Минюста России, 2004. 327 с.
25. Шергин А. П. Проблемы Административной юрисдикции: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук А. П. Шергин. М., 1979. С. 4.
26. Шергин А. П., Саввин М. Я. Административно-юрисдикционная деятельность органов внутренних дел и пути повышения ее эффективности / А. П. Шергин, М. Я. Саввин. М., 1977. 273 с.
27. Якимов А. Ю. Статус субъекта административной юрисдикции и проблемы его реализации. Монография / А. Ю. Якимов. М., 1999. 290 с.

Глава 4. Товароведение и экспертиза в таможенном деле и ТН ВЭД

Вопросы к обсуждению:

- 4.1. Возникновение товароведения как науки.
- 4.2. История развития таможенной экспертизы: характеристика этапов.
- 4.3. Методы проведения товароведной экспертизы.
- 4.4. Роль ТН ВЭД ЕАЭС в таможенном регулировании.

Основные понятия: товароведение, экспертиза, виды экспертизы, качество, ТН ВЭД ЕАЭС.

4.1. Возникновение товароведения как науки

Первой ступени развития науки товароведения предшествовало накопление большого практического опыта по производству и торговле товарами ремесленниками, крестьянами, купцами, которые на практике методами наблюдений, проб и ошибок исследовали свойства товаров, передавая свои знания последующим поколениям. Начальные этапы развития товароведения представлены в таблице 4.1^{179, 180}.

Таблица 4.1

Начальные этапы развития товароведения

Название этапа	Период	Характеристика	Личности
Античность	До V века н. э.	Известны описания товароведного характера в агрономических работах древнеримских ученых. Важнейшая работа этого периода — «Естественная история» Плиния, изданная в 37 книгах, где даны описания многих видов сельскохозяйственной продукции, способов выращивания сельскохозяйственных растений, их переработки и хранения (подробно описаны виноград, способы приготовления качественных вин, а также их фальсификации). Плиний первым рассмотрел различные способы хранения в зависимости от климатических условий	Катон Старший (234–149 гг. до н. э.), Варрон (116–27 гг. до н. э.), Колумелл (I в. н. э.) и Плиний Старший (23 или 24–79 гг.)

¹⁷⁹ Теоретические основы товароведения и экспертизы: Учебник для бакалавров / Е. Ю. Райкова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. С. 21–23.

¹⁸⁰ Николаева М. А. Концепция развития и совершенствования товароведения / М. А. Николаева // Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. 2011. № 2(7). С. 63–69.

Окончание таблицы 4.1

Название этапа	Период	Характеристика	Личности
Средневековье	V–XVII века н. э.	В 1549 г. открыта первая кафедра товароведения в Италии, в Падуанском университете. Она изучала животные и растительные фармацевтические материалы. Позже подобные кафедры стали открываться и в других странах Европы, в частности в Великобритании. Открывались они и в Америке. Товароведение изучалось в расширенных курсах, изучались отдельные группы товаров	Труд М. Себициуса (1630 г.), который описал многие пряности, а также способы изготовления и производства хлеба, сыра, вин и др. пищевых продуктов, способы увеличения сроков хранения фруктовых соков методом нагревания. Исследовательскими работами занимался Ф. Реди, который с помощью микроскопа определил причины порчи мяса.
Эпоха Просвещения	1715–1789 г.	Формируется научная терминология. Несмотря на выделение товароведения как особой области знаний, накапливаемая информация о товарах носила в основном товароведно-технологический характер. Большое место в описаниях товаров уделялось технологии их промышленного или сельскохозяйственного производства. В 1752—1756 гг. в Лейпциге издаются пять томов фундаментального исследования Карла Гюнтера Людовици	Для формирования товароведения как науки в данном периоде, огромное значение имели работы Г. Бурлаве (1668–1738 гг.), который разрабатывал основные принципы хим. анализа пищевых продуктов. Также Б. Жюсье (1699–1777 гг.), Ж. Бюффона (1707–1788 гг.), К. Линнея (1707–1778 гг.), при регулярном исследованиях в области биологии, стали основополагающий для работ в научной классификации товаров.

В России товароведение как научная и учебная дисциплина стала формироваться в XVI веке. Русские купцы привозили из зарубежных стран различные товары, которые ранее были неизвестны людям. Всё более людей интересовали свойства, характеристики качества товаров, присутствующих на прилавках. В 1575 г. появилась первая товароведческая книга. В ней описывается, как молодым людям «торг вести и знати всему цену», также частично в ней описаны различные товары, которые привозят на Русь немцы и иные торговцы. Авторы данной книги, к сожалению, неизвестны. Но в ней дана подробная характеристика ряда товаров, в том числе экспортно-импортных товаров таких как: мед, воск, мехов, разных зерновых, пеньки, жиров и т. п.). Особенность товароведной информации, описанной в «Торговой книге» и

других источниках, демонстрирует ее описательный характер и отсутствие систематизации.

Затем в библиографии отечественных работ по товароведению наступает провал длиной в 200 лет. В 1787 году издаётся «Словарь коммерческий в 6 частях», и в 1789, под именем «Начертание полной купеческой системы и торговой науки».

Дух реформ Александра I, затронувших и образование, побуждает сотрудников созданных им в начале XIX века министерств настолько, что Главное правление училищ в 1803 году вносит торговую энциклопедию Людовици (вместе с 6-томным «Коммерческим словарём» 1787 года) в «список книг, одобренный для употребления в гимназии» в качестве учебных пособий. Формирование товароведения в России представлено в таблице 4.2¹⁸¹.

Таблица 4.2

Формирование товароведения в России

Период	Характеристика
XVI век	Формирование товароведения как науки. В 1575 г. Появилась первая товароведческая книга
Застой на 200 лет	
XVIII век	В 1787 году издаётся «Словарь коммерческий в 6 частях», и в 1789, под именем «Начертание полной купеческой системы и торговой науки»
XIX век	В 1856 г. Н. И. Вавилов издает «Справочный коммерческий словарь». В 1859 г. монография проф. А. Н. Ходнева «Химическая часть товароведения. Исследование съестных припасов и напитков». Вслед за этими изданиями в 1860 г. появляются классические работы М. Я. Киттары, представленные циклом книг под единым названием «Публичный курс товароведения» (выпуски 1–4).
XX век	Создание товароведческого учебника «Руководство по товароведению с необходимыми сведениями из технологии (1906–1908 гг.).

Тот факт, что даже в середине XIX в. Маркс констатировал: «В буржуазном обществе господствует *factio juris* (юридическая фикция), будто каждый человек, как покупатель товаров, обладает энциклопедическими познаниями в области товароведения», позволяет оценить масштабность замыслов русских реформаторов александровской эпохи, принявших решение иметь настоящую энциклопедию товароведения в каждой гимназии России.

Однако, несмотря на грандиозность замысла, и наличие в гимназиях энциклопедии Людовици и коммерческого словаря, проходит более 100 лет после издания этих классических зарубежных раритетов, прежде чем в России появляется прообраз первого отечественного учебника по товароведению.

¹⁸¹ Калачев, С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Юрайт», 2017. С. 35–37.

В России основоположниками товароведения как науки были П. П. Петров (1850–1928), Я. Я. Никитинский (1854–1924) и М. Я. Киттара (1825–1880). П. П. Петров и Я. Я. Никитинский, советские учёные, химики-технологи, были редакторами товароведческого учебника «Руководство по товароведению с необходимыми сведениями из технологии». Этот учебник вышел в 1906–1908 годах. Он содержал различные материалы о промышленном производстве в стране: технология переработки сырья, состав и строение сырья, его свойства и качество.

В 1856 г. Н. И. Вавилов издает «Справочный коммерческий словарь», в котором дает определение товароведения как науки и описание отдельных товаров.

Значительный вклад в развитие товароведения внесла монография профессора А. Н. Ходнева «Химическая часть товароведения. Исследование съестных припасов и напитков», которая была опубликована в 1859 г. Целью этого труда, как заявил автор в предисловии, является намерение дать «сжатое, но точное понятие о составе и свойствах сырых и обработанных товаров, химическое исследование их достоинств, открытие подмесей». Следует отметить, что многие из описанных способов подделок (фальсификаций) пищевых продуктов и средств их обнаружения не утратили своей актуальности и в наши дни.

В том же 1859 г. вышла в свет книга А. М. Наумова «О питательных веществах и важнейших способах рационального их приготовления, сбережения и открытия в них примесей», где рассматривалась товароведная характеристика пищевых продуктов¹⁸².

Вслед за этими изданиями в 1860 г. появляются классические работы М. Я. Киттары (1825–1880), представленные циклом книг под единым названием «Публичный курс товароведения» (выпуски 1–4). Киттары был автором первых российских учебников по товароведению.

Профессор Московского и Казанского университетов, инспектор Московской академии коммерческих наук Киттары по праву считается одним из основоположников товароведения.

По его инициативе в Московской академии был введен самостоятельный учебный курс «Товароведение». Следует отметить, что за рубежом товароведение в то время еще изучалось вместе с технологией, а в учебнике Киттары были не только поставлены теоретические вопросы товароведения, но и показаны конкретные варианты их решения. Киттары был широко эрудированным ученым. Он занимался вопросами сушки пищевых продуктов, спиртового брожения, разрабатывал технологию производства кожи, текстильных изделий и других непродовольственных товаров.

¹⁸² Николаева М. А. Концепция развития и совершенствования товароведения / М. А. Николаева // Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. 2011. № 2(7). С. 63–69.

За рубежом в 1878 г. выходит многотомный капитальный труд И. Беннига «Химия пищевых и вкусовых продуктов человека», который приобрел широкую известность и использовался в руководствах по товароведению.

Интенсивное развитие промышленности и торговли требовало подготовки высококвалифицированных кадров, обладающих знаниями товаров, в связи с чем в России и за рубежом были открыты коммерческие учебные заведения, в учебные планы которых постепенно вводился учебный курс товароведения, что в свою очередь стало мощным стимулом к развитию научного направления товароведения.

Современный этап развития науки характеризуется интеграцией научных знаний различных отраслей.

Эта проблема сегодня стоит и перед товароведением как прикладной наукой.

Особенности развития товароведения как науки на современном этапе представлено в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Новейшее время и товароведение

Период	Характеристика
1960–1990 гг.	С 1962 г. несколько раз проводились международные конгрессы товароведов в ГДР, Польше, Болгарии, на которых обсуждались общие вопросы дальнейшего развития товароведения. «Справочник товароведа продовольственных товаров» в двух томах (1968 г., 1980 г. и 1987–1988 гг.), «Справочник товароведа непродовольственных товаров» в трех томах (1970 г., 1982 г., 1988 г.).
Конец XX — начало XXI вв.	Усовершенствование уже существующей и появление новых видов техники, развитие индустрии и технологий в производстве. Появились определённые стандарты маркировки, упаковки, которая также кроме всего прочего должна была содержать экологический аспект (уровень доверия и т. д.). В 2000 году была выпущена книга под названием «Зеленая книга об интеграционной производственной политике».
Настоящее время	Создан единый механизм таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля. Регистрация деклараций на товары и их выпуск осуществляются в автоматическом режиме. Введено обязательное предварительное информирование таможенных органов. С 1 апреля 2021 года вступят в силу новые форматы документов о предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС

В начале 1990-х годов издание товароведной литературы в российских издательствах полностью прекратилось из-за финансовых проблем.

Необходимо отметить значительный вклад в развитие товароведения и зарубежных ученых, в первую очередь немецких и польских, чьи труды были переведены на русский язык и оказали заметное влияние на развитие отече-

ственного товароведения. В 1967 г. в СССР была переведена на русский язык и издана книга Г. Грундке «Основы общего товароведения».

Учебники по товароведению издавались во многих восточноевропейских странах, причем товароведение в этих странах развивалось в тесном сотрудничестве с советскими учеными-товароведами¹⁸³.

В Японии в период с 1976 по 1979 г. было издано пять учебников по теории товароведения. Такими учеными как Йошатана Кацамаки, Йошнаки Ишии, Такао Икогаямы, Мосахару и Копии Акияма.

Начиная с 1962 г. и по 2000 г. несколько раз проводились международные конгрессы товароведов в ГДР, Польше, Болгарии, на которых обсуждались общие вопросы дальнейшего развития товароведения. Последний конгресс состоялся в 2000 г. в Польше.

В 80-х годах XX в. наряду с аналитическими научными исследованиями в товароведении появляются работы, основанные на моделировании процессов, выявлении принципов и закономерностей, прогнозировании сроков хранения и конечных результатов. К таким исследованиям можно отнести работы профессоров А. А. Колесника, В. С. Колодязной, Б. А. Карташкина и М. А. Николаевой. Кроме того, ими были обнаружены биоритмы при хранении плодоовощной продукции.

Работами Н. И. Козина и Л. Н. Ловачева выявлены определенные закономерности, определяющие изменения качества пищевых жиров при хранении, а также принципы разработки новых видов жиросодержащих продуктов. В работах М. А. Габриэльянца представлены подходы к прогнозированию удлиненных сроков хранения мясных товаров с использованием перспективных методов¹⁸⁴.

В последнее десятилетие в связи с приходом в товароведную науку ученых-технологов возникли новые направления научных исследований в области моделирования разработки обогащенных пищевых продуктов лечебно-профилактического назначения.

Развитие современного товароведения на прогностической ступени происходит путем интеграции с другими фундаментальными и прикладными науками (биохимией, физической химией, биофизикой, маркетингом, менеджментом качества и логистикой). Дальнейшее совершенствование этой интеграции позволит товароведению как науке подняться и на четвертую, аксиоматическую ступень, на которой станут возможными точные и долгосрочные прогнозы.

С 1980 года в европейских странах очень трепетно относились к такому вопросу товароведения, как оценка уровня качества. Наблюдался его рост, происходило обширное внедрение систем качества на основе стандартов ИСО серии 9000. усовершенствовалось само обеспечение качества. Эти

¹⁸³ Верижникова Н. В. Основные этапы становления товароведения как науки о товаре / Н. В. Верижникова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2016. № 3. С. 270–274.

¹⁸⁴ Теоретические основы товароведения и экспертизы: Учебник для бакалавров / Е. Ю. Райкова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. С. 89–93.

улучшения привели к стабильности в уровне качества, а также к надёжным поставкам.

Во многих западноевропейских странах осуществлялась политика создания единых мер и процедур проверки и тестирования качества продукции. Это делалось для того, чтобы система обеспечения стала интегрированной и общей для многих стран, то есть для единого контроля качества. В 1985 году приняли новую концепцию гармонизации стандартов и ввели совокупность общих требований, носящих рекомендательный характер.

Таким образом, становление товароведения как самостоятельной науки началось в начале XIX века. До этого товароведные знания входили в состав сельскохозяйственных или экономических наук, химии, а позднее технологии производства товаров и носили описательный характер. Так, в России первые товароведные исследования появились в трудах ученых Вольного экономического общества в начале XIX века.

Развитие любой науки проходит несколько этапов: фактологический (описательный), аналитический, синтетический (обобщающий) и прогностический.

За два столетия товароведение как наука прошла фактологический (описательный) и аналитический этапы развития. В настоящее время она находится на этапе синтетических (обобщающих) исследований. Лишь отдельные инновационные работы имеют прогностический характер, но пока таких работ еще недостаточно¹⁸⁵.

Можно сделать вывод о том, что товароведение прошло большой путь развития и становления от времён глубокой древности до наших дней. Основные задачи товароведения не менялись испокон веков. Определение качества товаров и их определяющих свойств и характеристик было, есть и будет главным аспектом изучения товароведения.

Также развитие товароведения как науки обуславливает совершенствование его как учебной дисциплины, происходящее двумя путями:

- написание и издание учебной литературы инновационного характера;
- модернизация образовательного процесса преподавания дисциплин товароведного цикла.

К интеграционному этапу можно отнести исследования потребительского рынка и спроса, поведения потребителей в целом. Эти исследования являются частью маркетинговой системы, но тесно переплетаются с товароведением. Также к этой стадии товароведения относится защита окружающей среды. Ведь эта проблема как никогда остро стоит перед многими сферами науки в последнее время.

Одним из подходов к интеграции двух разделов — товароведения пищевых продуктов и товароведения непродовольственных товаров — является создание общих для обоих разделов теоретических основ, рассматриваю-

¹⁸⁵ Николаева М. А. Концепция развития и совершенствования товароведения / М. А. Николаева // Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. 2011. № 2(7). С. 63–69.

щих основополагающие характеристики всех товаров независимо от их назначения.

С одной стороны, цифровизация сделала процесс контроля максимально прозрачным и исключила коррупционные риски. С другой же — почти полностью исключила личный контакт участника ВЭД и инспектора.

Все таможенное оформление сосредоточилось в 16 Центрах электронного декларирования. Это позволило существенным образом ускорить таможенное оформление и внедрить в таможенный процесс автоматические процедуры. Почти половина поданных деклараций в 2019 году автоматически зарегистрирована, почти 50 % деклараций, поданных участниками ВЭД из «зелёного» сектора и сектора с минимальными рисками, автоматически выпущено.

Сейчас на границе таможенники используют стационарные системы типа «Янтарь», инспекционно-досмотровые комплексы, переносные дозиметры, рентген-установки и другие средства таможенного контроля. Искусственный интеллект призван обрабатывать большие объемы данных без многочисленных приборов и практически без участия таможенных инспекторов.

Федеральная таможенная служба ведет разработку модели интеллектуального пункта пропуска. Она предусматривает полную автоматизацию процесса таможенных операций. Основой такой модели должна стать единая для всех контролирующих органов информационная система, в которую будут интегрированы все существующие технические средства таможенного контроля. Данное нововведение позволит упростить и ускорить процесс администрирования, вывести его на принципиально новый уровень.

Для морских и авиационных пунктов пропуска эта технология находится в высокой стадии готовности. Для автомобильных и железнодорожных ее планируется разработать в рамках реализации Стратегии развития таможенных органов до 2030 года.

Также искусственный интеллект хотят внедрить в формирование профилей рисков участников внешнеэкономической деятельности. Российские инспекционно-досмотровые комплексы будут в автоматическом режиме с помощью искусственного интеллекта выявлять предметы и вещества, запрещенные для ввоза в Россию. Для этого сейчас создается специальная база данных с максимальным количеством объектов, а также специальное программное обеспечение для обработки этой информации. Данное нововведение позволит повысить доверие бизнеса к таможенной деятельности, т.к. человеческая ошибка будет исключена. При этом использование правильного алгоритма анализа данных позволит выявлять те особые случаи, когда вмешательство таможенного органа будет необходимо¹⁸⁶.

На таможенных границах запущены в работу сканеры, которые существенно ускоряют проверку грузов. Сканирование грузов происходит без

¹⁸⁶ Методы оценки качества товара и его влияние на конкурентоспособность Лещева О. М., Павлова Я. Ю. В сборнике: Студенчество и наука в XXI веке. Сборник статей по материалам Республиканской студенческой научно-практической конференции. 2016. С. 131–136.

учета должностными лицами таможи, а следовательно, проверка груза происходит в 10 раз быстрее.

4.2. История развития таможенной экспертизы: характеристика этапов

Применение знаний в таможенном деле возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «эксперт». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо».

Этапы развития института применения специальных знаний в таможенном деле представлено в таблице 4.4^{187 188}

Таблица 4.4

Этапы развития института применения специальных знаний
в таможенном деле

Период времени	Характеристика
XVI в.	– первые упоминания об исследовании товаров при Иване Грозном;
1687 г.	– именной указ пошлинного обложения;
1713 г.	– первые мероприятия по бракованию товаров;
1727 г.	– практика производства определения качества товаров двумя браковщиками;
1766 г.	– создание нового таможенного тарифа;
XVIII в.	– в течение всего века постепенно нарабатывалась нормативная база, определяющая статус браковщика;
1881 г.	– новый таможенный тариф;
XV–XIX вв.	– эпизодические случаи применения знаний сведущих лиц;
1895 г.	– систематические случаи применения знаний ученых в таможенном деле и образование технической (таможенной) лаборатории; – образовано Тарифное отделение с технической лабораторией, штат которой состоял из 12 единиц сотрудников со специальным образованием;
1911 г.	– Российская экспортная палата;
1917 г.	– закрытие таможенных лабораторий; – образование Центральной таможенной лаборатории (ЦТЛ);
1921 г.	– в Петрограде образована Северно-Западная областная торговая палата;
1922 г.	– в Москве создана Российско-Восточная торговая палата;
1923 г.	– образовано первое Бюро товарных экспертиз;

¹⁸⁷ Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 103–105.

¹⁸⁸ Антипин Я. М., Михеев В. И. История Таможи России. М.: Восточная литература, 2004. С. 28.

Период времени	Характеристика
1941 г.	– большинство бюро товарных экспертиз упразднено;
1964 г.	– на базе отдела товарных экспертиз Всесоюзной торговой палаты создается Управление товарных экспертиз с тремя экспертными подразделениями: продовольственные товары, промышленные товары и оборудование;
1988 г.	– решением Президиума ТПП СССР и в соответствии с постановлением Совета Министров СССР Управление товарных экспертиз было преобразовано во Внешнеэкономическое объединение Союзэкспертиза ТПП России (СОЭКС);
1990 г.	– были официально провозглашены основы таможенной политики России на обозримую перспективу. Таможенная политика заключалась в защите промышленных интересов и их покровительстве со стороны государства. К участию в проведении научного изучения товаров привлечены ученые во главе с Д. И. Менделеевым;
1992 г.	– создание региональных таможенных лабораторий;
1993	– начало создания системы региональных таможенных лабораторий;
1995 г.	– ЦТЛ возглавил химик-производственник В. А. Соложенцев, а Центральная таможенная лаборатория приобрела свое собственное помещение и необходимое спецоборудование;
2000 г.	– преобразование ЦТЛ в Главную таможенную лабораторию;
2002 г.	– преобразование Главной таможенной лаборатории в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ГТК России;
2005 г.	– реорганизация ГТК России в ФТС России и образование региональных филиалов ЦЭКТУ;
2009 г.	– следующий начальник ЦЭКТУ стал представителем ФСБ России полковник таможенной службы П. И. Токарев;
2010 г.	– появление легитимного термина «таможенная экспертиза»
2013 г.	– постановление Правительства Российской Федерации № 809
2014 г.	– ТЭ должны соответствовать единым требованиям
2017 г.	– продемонстрирован новый модуль БД «Экспертиза»
2018г.	– вступил в силу ТКЕЭС – ФЗ № 289

Судебная экспертиза изначально до середины XIX века рассматривалась в качестве использования специальных знаний сведущего лица с целью получения данных, которые можно было бы принять как доказательство по делу.

На втором этапе развития с середины XIX века судебной экспертизы в судебно-экспертной практике наблюдается стремление специалистов обнаружить закономерности проведения экспертного исследования с целью систематизации знаний в конкретной области; выявления новых возможностей для формирования собственных методов криминалистических экспертиз. Н. Нинин, Д. И. Менделеев, Е. В. Пеликан, Ю. К. Трапп, Ю. Ф. Фрицше и другие внесли существенный вклад в развитие судебной химии и судебно-технической экспертизы документов.

В третий период разрабатываются теоретические основы криминалистической экспертизы; ее категориальный аппарат. Формируются первые понятия предмета, объекта, метода, методики экспертного исследования, устанавливается взаимосвязь между ними¹⁸⁹.

С середины 80-х годов начался четвертый этап развития судебной экспертизы, который характеризуется разработкой концептуальных основ теории судебной экспертизы, конкретизацией и анализом ее структурных элементов. Разработке концептуальных основ теории судебной экспертизы большое внимание уделяют Т. В. Аверьянова, И. А. Алиев, А. В. Дулов, В. Я. Колдин и др.

Зарождение судебно-медицинской экспертизы относят ко времени правления папы римского Иннокентия III, издавший в 1209 году постановление, в котором в целях выявления вопроса о причинах смерти, содержалось предписание врачам высказать свое мнение «причинит ли смерть тот, кто первый ударил убитого заступом?».

Свой вклад в развитие криминалистической экспертизы внесла криминалистическая фотография, появление которой пришлось на XIX век. Первое фотографическое бюро в России появилось в 1862 году при Петербургской полиции. По мере использования криминалистической фотографии с целью исследования, она разделилась на судебно-оперативную и судебно-исследовательскую фотографию, Основателем последней явился русский ученый Евгений Федорович Буринский.

Вместе с судебно-фотографической экспертизой, свое развитие получила и судебно-баллистическая экспертиза, впервые проведенная в 1873 году Н. И. Пироговым¹⁹⁰.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что институт судебной экспертизы прошел долгий путь становления и стоит отметить то, что он по сей день обновляется на основе новых знаний и научных разработок, что способствует продвижению судебной экспертизы на новый более обновленный путь научного развития.

Появление в Таможенном кодексе России легитимного словосочетания «таможенный контроль» привело в практике таможенных органов к появлению словосочетания «таможенная экспертиза», что еще подкреплялось леги-

¹⁸⁹ Андреева Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. СПб.: ИЦ Интермедия, 2015. С. 39–43.

¹⁹⁰ Антипин Я. М., Михеев В. И. История Таможни России. М.: Восточная литература, 2004. С. 24.

тимным словосочетанием «таможенная лаборатория». Однако в Таможенном кодексе использовался термин «экспертиза». Это было связано с тем, что у ученых-юристов существует мнение, что нет необходимости в отраслевых законах применять слово «экспертиза» с прилагательным, отражающим отраслевую принадлежность. Тем не менее, практики стали широко применять словосочетание «таможенная экспертиза». В научных трудах ученые использовали «экспертиза в таможенном деле».

С появлением Таможенного кодекса Таможенного союза появилось легитимное словосочетание «таможенная экспертиза», которая фактически отражает отдельный класс экспертиз товаров, которые применяются только при таможенном контроле. Таким образом, таможенная практика нашла свое закрепление в законодательстве России. Дефиниции понятия «таможенная экспертиза» представлены в табл. 4.5.

Таблица 4.5

Дефиниции понятия «таможенная экспертиза»

Автор	Определение
Богомолова А. А.	– это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела. При осуществлении таможенного дела решается целый комплекс общих задач фискального, контрольного, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выявления самых различных экспертиз.
Статья 137 ТК ТС (устарела)	– это организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования.
Статья 388 ТК ЕАЭС	– это исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы.
Гамидулаев С. Н.	– научные исследования и испытания продукции, проводимые экспертами таможни или сторонними специалистами. Она назначается в особых случаях, когда для решения спорных вопросов сотрудникам таможни необходимы специальные научные знания.
Калачев С. Л.	исследование потребительских свойств товаров, осуществляемое товароведом-экспертом путем проведения испытаний (измерений) или опроса либо на основании информации на маркировке и (или) в товарно-сопроводительных документах.
Вилкова С. А.	исследование основополагающих характеристик товара и процессов, при которых они формируются и сохраняются, проводимое товароведом-экспертом (группой экспертов) в условиях неопределенности или конфликтов с составлением экспертного заключения.

Автор	Определение
Роспотребнадзор	оценка потребительских свойств товаров по органолептическим, физико-химическим и микробиологическим показателям, а также показателей их количественных характеристик, осуществляемая экспертами путем проведения испытаний (измерений) или опроса и (или) на основании информации на маркировке и (или) в товаросопроводительных документах

Подтверждением существования таможенной экспертизы при таможенном контроле в Древней Руси считается взимание торгового сбора, или «мыта». То есть, за перевоз товаров через пограничную заставу, использование места для торговли, аренду торговых площадей либо за покровительство, оказываемое купцам и иным торговым людям, взималась «мыта». При определении цены на товар или определения цели ввоза товара использовались специальные познания. Первые упоминания об исследовании товаров появились при Иване Грозном, в частности, в Новгородском уставе имеются соответствующие указания.

Царица Екатерина II впервые привлекала ученых и торговых людей к обсуждению вопросов таможенного дела, известно, что М. В. Ломоносов участвовал в создании таможенного тарифа. В 1766 г. был опубликован Новый таможенный тариф.

В XIX в. были официально провозглашены принципы таможенной политики России на обозримую перспективу, в которых придавалось первостепенная важность защите промышленных интересов перед фискальным и равномерное покровительство всем нуждающимся отраслями промышленности. К участию в разработке нового таможенного тарифа привлекались ученые во главе с Д. И. Менделеевым.

Новый таможенный тариф был принят 11 июня 1881 г. Таким образом, у истоков классификации товаров стояли естественники и исследователи, которые опирались на научные методы исследования свойств товаров.

Официальная история экспертизы товаров в таможенном деле в России началась с 1895 г., когда в Департаменте таможенных сборов было образовано Тарифное отделение с технической лабораторией, штат которой состоял из 12 единиц сотрудников со специальным образованием. Таким образом, отделение, которое занималось классификацией товаров, и лабораторная служба зародились одновременно и были связаны.

С 1917 по 1990 г. Прерогатива внешнеэкономической деятельности принадлежала государству, поэтому функции таможни были номинальные.

В 1990 г. была образована Центральная таможенная лаборатория (далее — ЦТЛ) в г. Москве. Первым начальником ЦТЛ был назначен геммолог канд. техн. наук Борис Константинович Казуров. В настоящее время Б. К. Казуров, являясь профессором кафедры технических средств таможенного контроля и криминалистики Российской таможенной академии, активно

занимается преподавательской и научной работой. На момент создания ЦТЛ (1990 г.) в лаборатории числилось 25 единиц, среди них половина кандидатов наук. Только в 1993 г. удалось организовать коллегию Государственного таможенного комитета Российской Федерации (далее — ГТК РФ), посвященную развитию таможенных лабораторий, и приступить к созданию сети таможенных лабораторий.

В 1992 г. началось создание региональных таможенных лабораторий, вначале была образована Северо-Западная, а в 1993 г. — Северо-Кавказская, Западно-Сибирская и Дальневосточная.

1993 г. является началом формирования системы региональных таможенных лабораторий. Только лишь на данной стадии, получилось организовать коллегию ГТК России, которая приступила к созданию сети таможенных лабораторий. В 1995 г. ЦТЛ возглавил В. А. Соложенцев, химик-производственник, канд. хим. наук, в этом же году Центральная таможенная лаборатория получила свое помещение и необходимое оборудование. При В. А. Соложенцеве было закончено формирование системы таможенных лабораторий.

С 1999 г. начальником ЦТЛ был назначен по конкурсу начальник Западно-Сибирской региональной таможенной лаборатории канд. техн. наук А. В. Нестеров. В 2000 г. ЦТЛ была переименована в Главную таможенную лабораторию. В 2001 г. прошла вторая коллегия ГТК России, посвященная развитию таможенных лабораторий.

В 2002 г. в связи с административной реформой возникла дилемма, связанная с вопросом юридического статуса таможенных лабораторий. При активном участии А. В. Нестерова удалось убедить руководство ГТК России в необходимости реорганизации ГТЛ в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (далее — ЦЭКТУ). Первым начальником ЦЭКТУ стал полковник таможенной службы А. В. Нестеров. До 2002 г. таможенные лаборатории выполняли экспертизы для таможенных органов и как государственные учреждения могли оказывать исследовательские услуги в таможенных целях. После реорганизации в 2002 г. ГТЛ в ЦЭКТУ исследовательские услуги были ликвидированы. На смену А. В. Нестерову в 2003 г. пришел заместитель начальника ЦЭКТУ канд. экон. наук В. И. Картавцев, который стал первым генерал-майором таможенной службы на генерал-лейтенантской должности ЦЭКТУ (ГТЛ, ЦТЛ)¹⁹¹.

Произошла реорганизация ГТК России, в ФТС России и образование региональных филиалов ЦЭКТУ. В 2005 г. была образована единая экспертно-криминалистическая служба во главе с ЦЭКТУ ФТС России.

С 2009 г. года руководит ЦЭКТУ сотрудник ФСБ России д-р биол. наук полковник таможенной службы П. И. Токарев. История ЦТЛ, ГТЛ и ЦЭКТУ говорит о том, что руководство ГТК (ФТС) России традиционно

¹⁹¹ Верижникова Н. В. Основные этапы становления товароведения как науки о товаре / Н. В. Верижникова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2016. № 3. С. 270–274.

недооценивало роль специальных знаний в деятельности таможенных органов и недостаточно использовало научно-лабораторные кадры. Это было связано с процессом становления таможенной экспертизы как научного направления.

В таможенных лабораториях работали и работают специалисты с образованием товароведа, но они переквалифицировались в процессе работы и теперь отдельные знания, полученные в товароведении, применяются в таможенных экспертизах.

На сегодняшний период ЦЭКТУ для выполнения возложенных на него задач имеет 10 региональных структурных подразделений экспертно-криминалистические службы (далее — ЭКС) в городах Калининграде, Санкт-Петербурге, Брянске, Нижнем Новгороде, Пятигорске, Ростове-на-Дону, Екатеринбурге, Новосибирске, Иркутске, Владивостоке¹⁹².

Система таможенных экспертных подразделений Федеральной таможенной службы России представлена на рис. 4.1.

В состав экспертных подразделений входят 32 экспертно-исследовательских отдела и отделения, расположенных в местах дислокации таможен, таможенных постов. Значение таможенной экспертизы представлены на рис. 4.2¹⁹³.

В среднем за год специалисты Управления и его региональных подразделений выполняют около 40000 экспертиз и исследований, в том числе проводят около 1000 экспертиз по обращениям иных правоохранительных органов, исследованию подвергаются более 1 500 000 объектов.

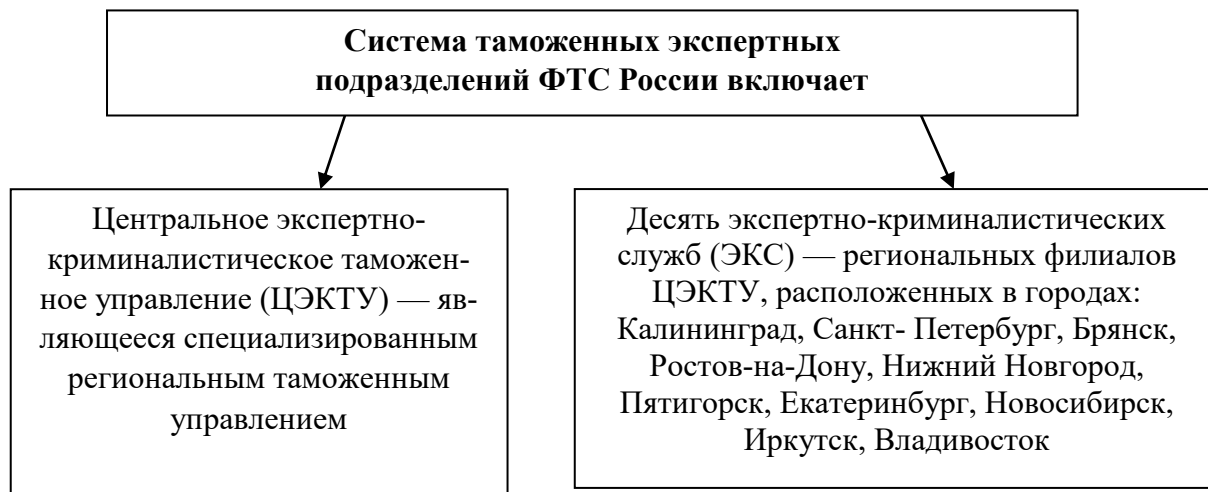


Рис. 4.1. Система таможенных экспертных подразделений Федеральной таможенной службы России

¹⁹² Андреева Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. СПб.: ИЦ Интермедия, 2015. С. 108–114.

¹⁹³ Антипин Я. М., Михеев В. И. История Таможни России. М.: Восточная литература, 2004. С. 42–47.

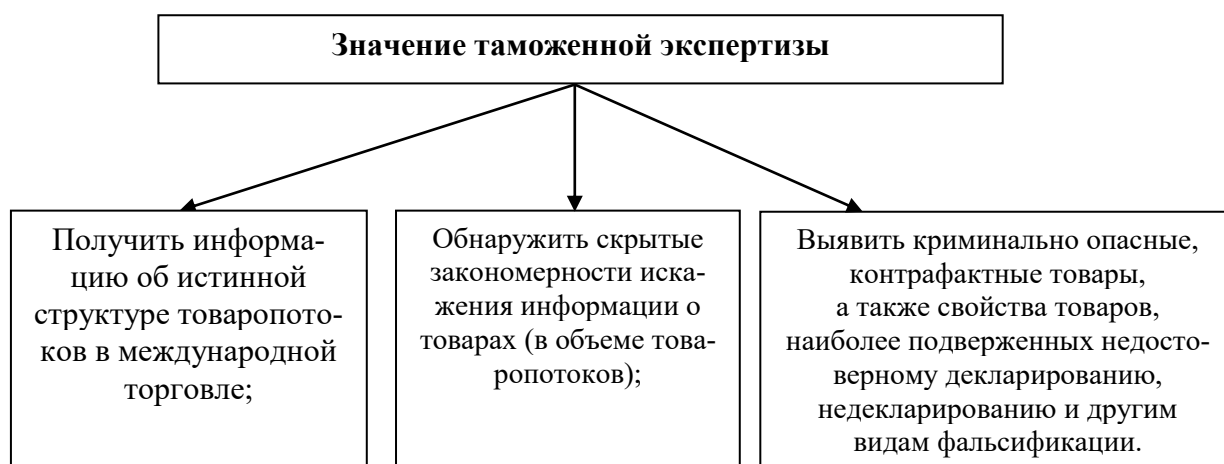


Рис. 4.2. Значение таможенной экспертизы

Это говорит о том, что большинство экспертиз являются комплексными и многообъектными. Для производства таких экспертиз должностные лица ЦЭКТУ должны иметь по несколько свидетельств на право самостоятельного проведения экспертиз по определенной экспертной специальности.

Таможенная экспертиза регулируется законодательством государств — участников союза.

Объекты таможенной экспертизы представлены на рис. 4.3¹⁹⁴.

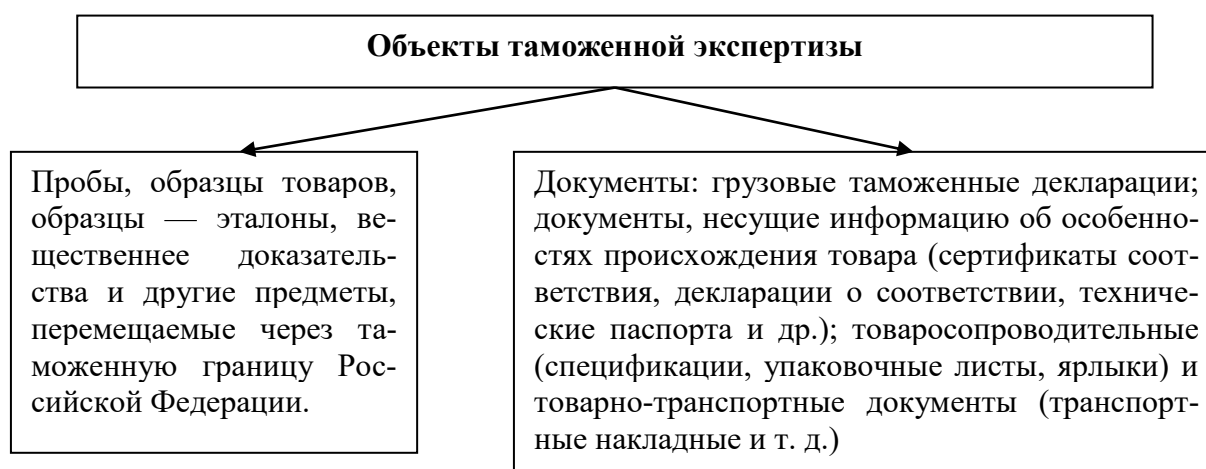


Рис. 4.3. Объекты таможенной экспертизы

Эксперт наделяется определенными правами в целях обеспечения возможности проведения им экспертизы и представления по результатам исследования полного, обоснованного и правильного заключения. В статье 394 ТК ЕАЭС установлен исчерпывающий перечень прав, которыми обладает эксперт в связи с проведением им экспертизы.

¹⁹⁴ Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 123.

Выполняется таможенная экспертиза назначенным экспертом, по определенным правилам и заканчивается оформлением письменного заключения эксперта установленной формы.

Экспертиза производится по вопросам, возникающим в правоотношениях между субъектами права, с целью разрешения спорных ситуаций, установления интересующих фактов. Экспертиза проводится специально привлекаемым для этого лицом — экспертом, обладающим специальными знаниями, которыми её инициаторы не обладают.

Экспертное исследование оформляется мотивированным заключением эксперта, в котором описывается ход исследования и даются ответы на поставленные вопросы. Полученное заключение является доказательством, свидетельствующим о наличии / отсутствии интересующих фактических данных в разрешении того или иного вопроса или становится основанием для судебного разбирательства. Характеристика видов экспертиз представлена в таблице 4.6¹⁹⁵.

Таблица 4.6

Характеристика видов экспертиз

Признак	Вид	Характеристика
По правовому статусу:	Судебная экспертиза	– процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла, и которые поставлены перед экспертом судом, судьёй, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем или прокурором, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу. Приставка «Судебный» наделяет экспертизу особым процессуальным статусом, который, в свою очередь, определяет, особый порядок её назначения, строгий перечень субъектов, которые могут её назначить и провести, а также их права, обязанности и ответственность. Судебная экспертиза — это не просто исследование, а процессуальное действие, регулируемое законами (УПК, КоАП, АПК, ГПК) и иными нормативными актами. Судебный эксперт несёт уголовную ответственность за дачу заведомо-ложного заключения, а выводы эксперта являются доказательством по делу;
	Внесудебная экспертиза	– исследование, проводимое лицом, сведущим в науке, технике, искусстве или ремесле для разрешения вопросов, возникающих в правоотношениях между субъектами права, с целью разрешения спорных ситуаций, установления интересующих фактов. Как правило, производство внесудебных экспертиз осуществляется на возмездной основе, специализирующимися на этом независимыми экспертными организациями

¹⁹⁵ Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 139–141.

		или негосударственными экспертами. В случае ошибки в выводах внесудебной экспертизы, лицо (лица), производящее её несет гражданско-правовую ответственность, выражающуюся в компенсации материального и морального вреда, потерпевшим от данной ошибки лицам
По объему исследований:	Основная экспертиза Дополнительная экспертиза	– впервые проводимая экспертиза; – экспертиза, которую назначают в случаях возникновения новых вопросов, в отношении объекта (объектов), который исследовался в основной экспертизе. Необходимость в назначении данной экспертизы обычно возникает в случае возникновения новых обстоятельств по делу, в случае направления на экспертизу новых сравнительных образцов и т. д.

Экспертиза, выполняемая в экспертно-криминалистических подразделениях Федеральной таможенной службы по указанию таможенных органов. Характеристики основных видов таможенных экспертиз рассмотрены в таблице 4.7^{196;197}.

Таблица 4.7

Характеристика видов таможенной экспертизы

Вид таможенной экспертизы	Характеристика
Материаловедческая	проводится для определения принадлежности исследуемого товара к конкретным классам материалов, веществ или готовых изделий. Производится определение материала, из которого изготовлен объект, его свойств физического, химического или механического плана, а также технологических критериев, непосредственно оказывающих влияние на классификацию изучаемого материала.
Криминалистическая	назначается при появлении сомнений в отношении происхождения груза, перевозимого через таможенную границу. Результатами исследований, используемых для решения идентификационных и диагностических задач, являются: изучение документа на предмет внесения в его содержание изменений, изучение маркировочных обозначений, нанесенных на различные типы поверхностей, проведение исследования метательного и холодного оружия и т. д.

¹⁹⁶ Непарко М. В., Пичукова Е. А. Особенности и эффективность таможенных экспертиз // Colloquium-journal. 2019. № 4–4 (28). С. 60–62.

¹⁹⁷ Калачев С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Юрайт», 2017. С. 124–129.

Характеристика видов таможенной экспертизы

Вид таможенной экспертизы	Характеристика
Технологическая	происходит установление особенностей процесса производства промышленных товаров и продуктов с выявлением их специфических свойств для определения возможности помещения перевозимых товаров под процедуру переработки на территории таможенного пункта или за ее пределами. Исследование проводится для определения свойств использованного сырья, изменения и трансформации состояния и формы объекта изучения, его производства и дальнейшей обработки.
Товароведческая	решает ряд важных задач, а именно: определяется таможенное наименование товара согласно товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, выявляются качественные характеристики товара, влияющие на его стоимость, устанавливается оптовая рыночная стоимость исследуемого товара.
Химическая	назначается для идентификации химического состава, процентного соотношения различных соединений в представленном образце. Включает в себя исследование на предмет присутствия психотропных и наркотических веществ, а также их производных. Позволяет решить несколько важных задач: определяется химическое строение исследуемого образца, компонентный состав, процентное соотношение основных составляющих, устанавливается факт принадлежности объекта экспертизы к группам товаров, которые подлежат особому контролю, например наркотики, драгметаллы и т. д.

Права и обязанности таможенных экспертов представлены на рис. 4.4–4.5.



Рис. 4.4. Права таможенного эксперта

Таможенная экспертиза ставится в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, нужных для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

Порядок проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы регламентируется Приказом ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 16 января 2019 г. № 34.

Для наглядного представления порядок проведения таможенной экспертизы изобразим в виде двух схем: порядок оформления и регистрации решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы (рис. 4.2.6) и проведение таможенной экспертизы (рис. 4.2.7)¹⁹⁸.

¹⁹⁸ Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 128.

Сроки производства таможенных экспертиз установлены в пределах 20 дней. При этом срок конкретной экспертизы устанавливают после предварительного ознакомления эксперта с материалами дела в течение пяти дней. В том случае, если экспертиза не может быть выполнена в 20-дневный срок, руководитель экспертного учреждения ставит об этом в известность должностное лицо, назначившее экспертизу, и устанавливает по согласованию с ним дополнительный срок.

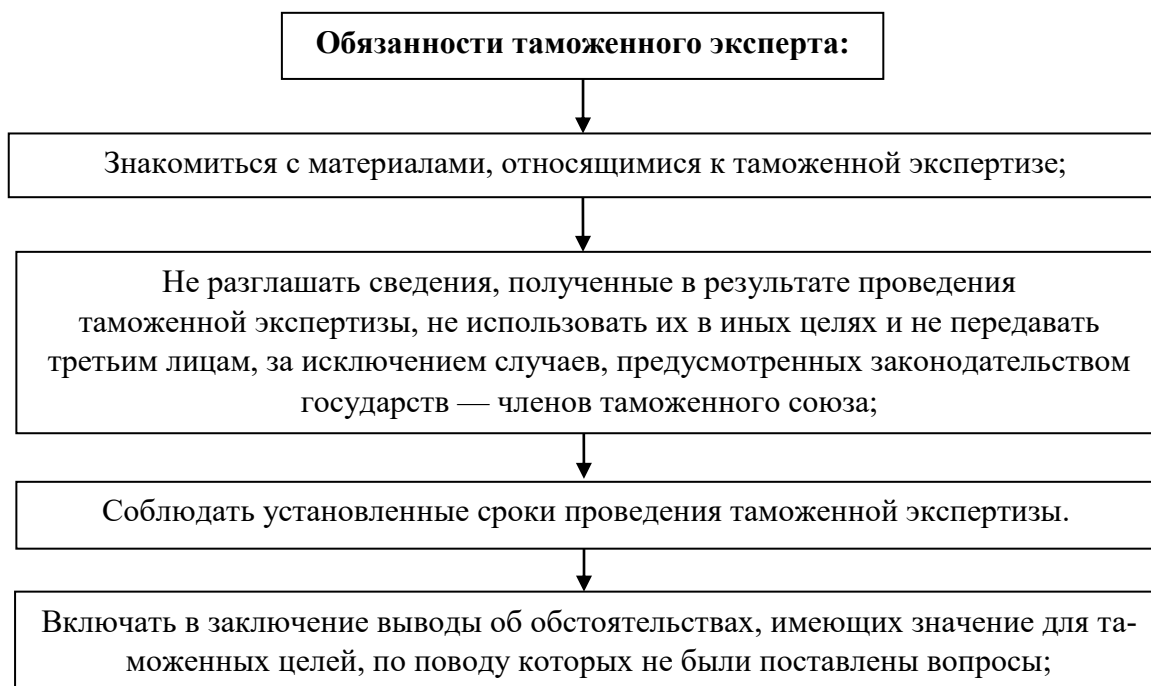


Рис. 4.5. Обязанности таможенного эксперта

Типичными ошибками при проведении товарной экспертизы могут быть следующие:

- неполный или неточный наряд, неконкретные формулировки целей и задач в нем;
- отсутствие письменной заявки и проведение экспертизы на основе устной заявки, принятой по телефону;
- проведение экспертизы без достаточных на то оснований;
- не потребован вызов поставщика (посредника);
- использование устаревших или отмененных нормативных документов;
- согласование и подписание заключения с представителями экспертизы от других сторон;
- использование непроверенной, неполной или недостоверной информации, предоставленной одной из сторон;
- передача части своих полномочий другим сторонам экспертизы;
- заинтересованность в интересах и исходе экспертизы для какой-либо стороны;
- неправильное (неточное, неполное) оформление акта экспертизы, акта отбора образцов.

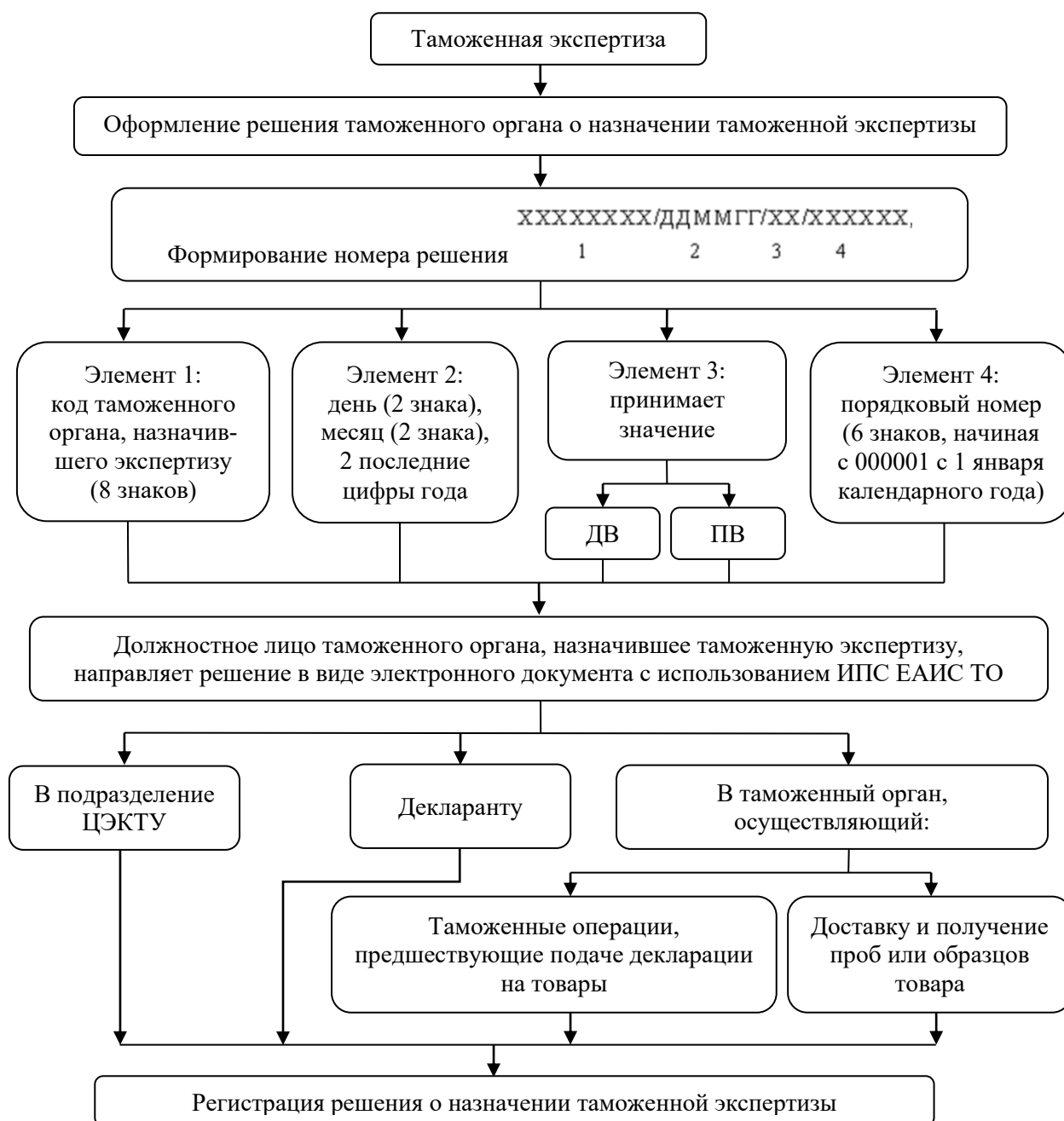


Рис. 4.6. Порядок оформления и регистрации решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы¹⁹⁹

Общее направление проведения экспертизы включает этапы, представленные в таблице 4.8²⁰⁰.

¹⁹⁹ Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 143–148.

²⁰⁰ Андреева Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. СПб.: ИЦ Интермедия, 2015. С. 108–110.

Таблица 4.8

Последовательность и содержание
процедуры экспертизы подлинности товаров

Этап	Содержание этапа	Метод, применяемый при экспертизе	
		на 1-й стадии	на 2-й стадии
Предварительный	- Изучение и анализ маркировки и ТСД. - Осмотр упаковки и содержимого. - Приобретение или подбор образца-аналога.	Аналитический, органолептический	—
Основной	- Выбор показателей по видам фальсификации: ассортиментная	Аналитический	Аналитический
	(критерии: название, наименование, тип, назначение, изготовитель). - качественная (состав). - количественная (объем, масса). -определение показателей.	Органолептические: экспертные, экспресс-методы	Измерительные
Заключительный	- Сравнение характеристик и значений показателей исследуемого образца с образцом-эталоном: определение и оценка отличий. - Определение формы и вида фальсификации при наличии отличий.	Аналитический	Аналитический
Документальное оформление	Постановление экспертного заключения (о подлинности или фальсификации с указанием формы, вида, способа).	—	—

Так, для назначения таможенной экспертизы необходимо оформить решение, содержащее номер, состоящий из четырёх элементов. Данное решение может быть направлено в таможенный орган, в подразделение или декларанту. После регистрации и получения решения о назначении таможенной экспертизы, может быть принято решение о проведении экспертизы, или же об отказе в её проведении.

Таможенная экспертиза должна проводиться в срок, не превышающий 20 рабочих дней со дня принятия экспертом материалов и документов для проведения таможенной экспертизы, если иное не предусмотрено статьей 390 ТК ЕАЭС «Срок и порядок проведения таможенной экспертизы».

Должностные лица таможенных органов имеют право запрашивать проведение требуемых экспертиз в Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении, экспертно-криминалистических службах, являющимися региональными филиалами ЦЭКТУ, а также иных экспертных организациях.

При проведении таможенной экспертизы уполномоченное должностное лицо таможенного органа, назначившее таможенную экспертизу, направляет руководителю таможенного органа или иной уполномоченной на проведение таможенной экспертизы организации, решение о назначении таможенной экспертизы, а также материалы, документы, пробы и образцы, необходимые для её проведения с указанием разрешения на видоизменение, частичное или полное уничтожение, разрушение материалов, документов, проб и образцов исследования.

В соответствии с п. 24 Решения Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля», результаты проведенной в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза таможенной экспертизы признаются на таможенной территории таможенного союза.

По результатам таможенной экспертизы товаров может устанавливаться запрет на перемещение товаров через границу, происходить доначисление платежей, возврат переплаты, и иные действия, имеющие значение с юридической точки зрения. В процессе принятия решения таможенные органы рассматривают заключения экспертов по результатам экспертиз независимо от того, по чьей инициативе она проводилась²⁰¹.

²⁰¹ Андреева Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. СПб.: ИЦ Интермедия, 2015. С. 114–116.



Рис. 4.7. Проведение таможенной экспертизы

4.3. Методы проведения товароведной экспертизы

Метод экспертизы — это способ достижения конечных результатов экспертной оценки товара. Методы экспертизы подразделяются на две группы: объективные и эвристические.

Объективные методы — методы, основанные на определении характеристик товаров путем измерений или регистрации каких-либо несоответствий, отклонений от установленных требований.

Эвристические (субъективные) методы — методы, основанные на совокупности логических приемов и методических правил теоретических исследований для достижения конечных результатов²⁰².

Классификация методов товароведной экспертизы представлены на рис. 4.8.

²⁰² Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. С. 214–216.

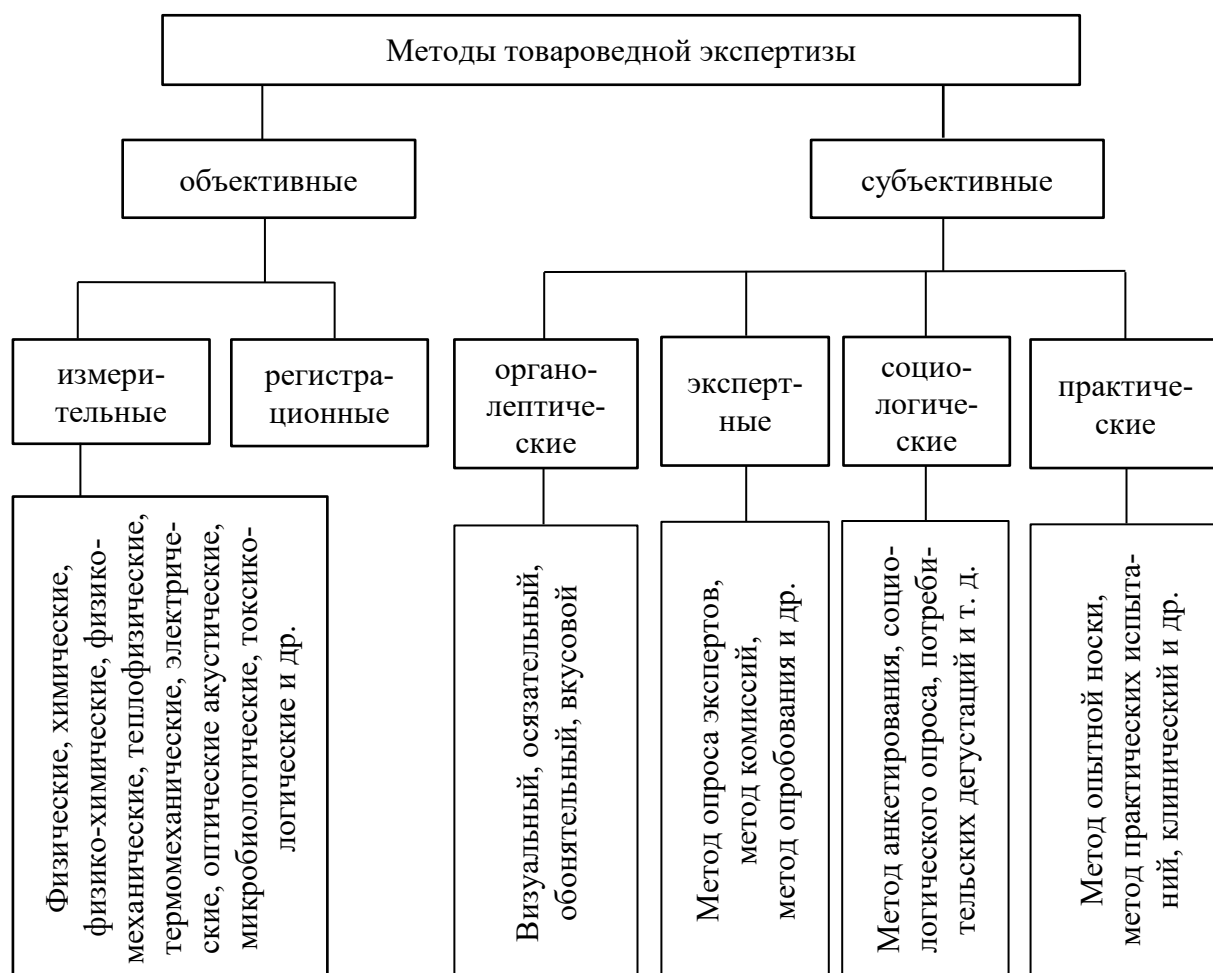


Рис. 4.8. Классификация методов, применяемых при товароведной экспертизе²⁰³

Характеристика методов экспертизы представлена в таблице 4.9.

Таблица 4.9

Характеристика методов экспертизы²⁰⁴

Метод	Характеристика
Измерительный	содержит физико-механические, биологические, химические и микроскопические методы исследования. Производятся посредством различных технических средств и выясняют структуру, надёжность окраски, содержание различных материалов, состав элементов, размер и прочие характеристики
Регистрационный	исследует качество товара, на основе его свойств и характеристик
Органолептический	определяет внешние признаки и характеристики товара. Основными средствами органолептических методов служат органы чувств оценщика

²⁰³ Непарко М. В., Пичукова Е. А. Особенности и эффективность таможенных экспертиз // Colloquium-journal. 2019. № 4–4 (28). С. 60–62. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37073183>

²⁰⁴ Калачев С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Юрайт», 2017. С. 234–239.

Метод	Характеристика
Экспертные	основан на оценке характеристик объектов экспертизы с использованием органов чувств, опыта и суждений эксперта (или группы экспертов), выданных в виде качественной и / или количественной оценки
Социологические	для установления потребительской оценки товара путём опросов потребителей
Практические	основаны на технологических действиях и операциях, предназначенных для определения характеристик (качества, количества, товарной информации) обеспечения их сохранности при товародвижении

Методика товароведной экспертизы в большей степени определяется целями и задачами проведения конкретной экспертизы и состоит из следующего алгоритма действий:

1. Построение структуры потребительских свойств (дерева качества) исследуемой группы непродовольственных товаров.

2. Разработка номенклатуры потребительских свойств и показателей качества исследуемой группы непродовольственных товаров, по которой будет оцениваться качество исследуемого товара.

3. Установление важности каждого параметра из разработанной номенклатуры эстетических показателей качества исследуемой группы непродовольственных товаров экспертным путем.

4. Проведение осмотра исследуемой группы непродовольственных товаров органолептическим методом.

5. Проведение оценки физико-химических свойств исследуемой группы непродовольственных товаров.

6. Составление акта товароведной экспертизы качества исследуемых образцов непродовольственной группы товаров.

При оценке результатов экспертизы должностными лицами таможенного органа могут быть выявлены различные виды нарушений таможенного законодательства ЕАЭС. Рассмотрим на примере действия должностных лиц при обнаружении признаков неверного указания классификационного кода товара, ввозимого на таможенную территорию ЕАЭС (рис. 4.3.2)²⁰⁵.

Статья 20 ТК ЕАЭС регулирует вопрос классификации товаров. Так, декларант и иные лица осуществляют классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности при таможенном декларировании и в иных случаях, когда в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования таможенному органу заявляется код товара в соответствии с ТН ВЭД. Провер-

²⁰⁵ Киссер А. А. Характеристика товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) / А. А. Киссер, Ш. Н. Гатиятулин, А. В. Орлов // Форум. Серия: «Гуманитарные и экономические науки». 2019. № 2(17). С. 232–234.

ка правильности классификации товаров осуществляется таможенными органами²⁰⁶.



Рис. 4.9. Действия должностных лиц при обнаружении признаков неверного указания классификационного кода товара

При выявлении неверной классификации товаров уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает решение о классификации товара по форме, утвержденной приказом ФТС России от 31.01.2019 № 156 «Об утверждении формы решения о классификации товара...».

Уполномоченное должностное лицо вправе назначить таможенную экспертизу товара в том случае, если для разъяснения возникающих вопросов о классификации товара при совершении таможенных операций требуются специальные или научные знания, и в порядке, установленном главой 53 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа подтверждает сведения о заявленном коде товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС после получения им ранее запрашиваемых сведений, документов или результатов таможенной экспертизы, содержащих информацию, позволяющую определить код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Также должностное лицо вправе осуществить действия в сроки выпуска товаров, которые установлены статьей 119 ОТК ЕАЭС и статьей 109 Федерального закона № 289-ФЗ в соответствии с пунктом 8 Приложения № 3 к приказу ФТС России от 31 января

²⁰⁶ Алешкина Д. В. Классификация товаров в таможенных целях / Д. В. Алешкина, Е. М. Кулишова, Н. Н. Рыжкова. М.: Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ), 2017. 76 с. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29349763>

2019 г. № 156 «Порядок и сроки принятия решения о классификации товара в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС», а именно:

1. В случае выявления неверной товарной классификации уполномоченное должностное лицо таможенного органа может принять решение о классификации товара по форме, утвержденной настоящим приказом в приложении № 1.

2. Если решение о классификации товара принимается таможенным органом до его непосредственного выпуска, то такое решение незамедлительно доводится до сведения декларанта или его представителя посредством информационно-телекоммуникационных сетей в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица.

3. Решение о классификации товара в течение 5 рабочих дней со дня его принятия распечатывается, подписывается уполномоченным должностным лицом и направляется декларанту на бумажном носителе в случае невозможности направления такого решения в электронном виде²⁰⁷.

В случае если проверка таможенных, иных документов или сведений не завершена в сроки выпуска товаров, установленные статьей 119 Кодекса и статьей 109 Федерального закона, либо не получены результаты таможенной экспертизы, назначенной до выпуска товаров, уполномоченное должностное лицо таможенного органа подтверждает сведения о заявленном коде товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС не позднее 30 календарных дней со дня представления ему декларантом дополнительных документов, сведений или полученных результатов таможенной экспертизы.

В Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 указан перечень товаров, в отношении которых установлен запрет ввоза на таможенную территорию ЕАЭС или вывоза с таможенной территории ЕАЭС. Приложение № 2 регламентирует разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию ЕАЭС или вывоза с таможенной территории ЕАЭС определенного перечня товаров²⁰⁸.

В практике таможенных органов очень часто имеют место случаи ввоза на таможенную территорию ЕАЭС определенных категорий товаров, которые могут подпадать под действие таможенного законодательства, регулирующего запрет либо ограничение их ввоза или вывоза.

Таким документом, в частности, является Решение Коллегии Евразийской Экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах нетариф-

²⁰⁷ Порядок и сроки принятия решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: URL: <https://base.garant.ru>

²⁰⁸ Приказ Федеральной таможенной службы от 31 января 2019 г. № 156 «Об утверждении формы решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, формы решения об изменении решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, порядков их заполнения, а также порядков и сроков принятия указанных решений». [Электронный ресурс]: URL: <http://www.garant.ru>

ного регулирования». В указанном документе регламентирован или запрещен ввоз на таможенную территорию ЕАЭС целого ряда товаров или веществ, таких как:

1. Сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, взрывчатые, радиоактивные вещества, радиационные источники, ядерные материалы, огнестрельное оружие, его основные части, взрывные устройства, боеприпасы, оружие массового поражения, средства его доставки, иное вооружение, военная техника, стратегически важные товары и ресурсы или культурные ценности либо особо ценные дикие животные и водные биологические ресурсы.

2. Наркотические средства, психотропные вещества, их прекурсоры или аналоги, растения, содержащие наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры и так далее.

Как уже было сказано выше, под запрет ввоза подпадают, в частности, такие товары как служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему. Для подтверждения отнесения товара, ввозимого на таможенную территорию и выявленного в ходе таможенного контроля к указанной категории, а также принятия дальнейшего процессуального решения в рамках административного или уголовного законодательства, должностному лицу таможенного органа необходимо назначить таможенную экспертизу. Порядок действий представлен на рис. 4.10.

В случае, если по результатам проведения таможенной экспертизы перемещаемый товар определен как оружие или его основные части или патроны, таможенным органом в целях формирования доказательной базы формируется запрос в функциональное подразделение таможни с целью классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС и обнаружения наличия запрета на ввоз товара по указанному коду. В случае получения положительного ответа, должностное лицо незамедлительно принимает решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования²⁰⁹.

В случае обнаружения признаков уголовного преступления, во исполнение пункта 5.2 Приказа Генеральной прокуратуры Российской Федерации МВД России, МЧС России, Минюста России, ФСБ России, Минэкономразвития России, ФСКН России от 29 декабря 2005 г. № 39/1070/1021/253/780/353/399 «О едином учёте преступлений», должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на принятие сообщения о преступлении, обязано зарегистрировать его в книге учета сообщений о преступлениях. Существует два вида таких книг: КУСП № 1 и КУСП № 2. КУСП № 1 ведётся в таможенных органах и содержит краткую информацию обо всех принятых сообщениях о преступлениях. КУСП № 2 ведётся в таможенных подразделениях по противодействию коррупции. Она содержит краткую информацию о принятых сообщениях о преступлениях, которые были совершены в отношении должностных лиц таможенных органов, таможенных объектов и объектов

²⁰⁹ Мукуфа Е. Е. ТН ВЭД ЕАЭС как разновидность товарных номенклатур / Е. Е. Мукуфа // Мировая наука. 2019. № 4(25). С. 400–407.

таможенной инфраструктуры, а также совершенных должностными лицами и работниками таможенных органов²¹⁰.



Рис. 4.10. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при отнесении товара к категории служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему

Аналогичным образом выглядит ситуация с попытками вывезти из страны стратегически важные товары, в том числе культурные ценности. Выявленные в результате проведения таможенного контроля на таможенной границе предметы, могущие подпадать под категорию культурных ценностей, в установленном порядке изымаются и направляются на таможенную экспертизу, в ходе которой эксперту в случае отнесения их к категории «культурная ценность» поручается также определить и их стоимость. Связано это с тем, что согласно ст. 226.1 УК РФ контрабандой культурных ценностей признается незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС данной категории товаров в крупном размере, то есть имеющую стоимость свыше 100 000 рублей.

Перечень стратегически важных товаров и ресурсов указан в Постановлении Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 000 рублей».

²¹⁰ Габричидзе Б. Н. Российское таможенное право: учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция». М.: НОРМА, 2001. 447 с. [Электронный ресурс]: URL: http://lib.maupfib.kg/wp-content/uploads/2015/12/tamojnoe_pravo.pdf

4.4. Роль ТН ВЭД ЕАЭС в таможенном регулировании

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) даёт полное определение понятию Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС). В соответствии со статьёй 19 главы 3 данного Кодекса Единая ТН ВЭД ЕАЭС является системой описания и кодирования товаров, которая используется для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики. Созданию данной номенклатуры товаров, используемой в настоящее время, предшествовала длительная история.

В приложении 1 представлена расшифровка кода ТН ВЭД ЕАЭС²¹¹.

ТН ВЭД ЕАЭС, как и большинство классификаторов во всём мире, базируется на Гармонизированной системе (далее — ГС) описания и кодирования товаров (англ. Harmonized Commodity Description and Coding System (сокр. Harmonized System, HS)). ГС — это унифицированный международный классификатор продукции.

Работа по созданию унифицированного международного классификатора продукции началась в 1970-х годах. В те годы, в связи с развитием международной торговли, ростом её объёма и значения, появляется тенденция к унификации и стандартизации внешнеторговых документов. Также растёт необходимость в обмене статистическими данными. По этим причинам, был поставлен вопрос о создании классификатора, который бы однозначно кодифицировал все виды экспортируемых и импортируемых товаров, т. е. устанавливал чёткие правила классификации товаров, находящихся в международном обороте товаров. Таким классификатором становится Гармонизированная система описания и кодирования товаров. В создании этой номенклатуры приняли участие эксперты Совета таможенного сотрудничества (сейчас — ВТамО), члены Европейской экономической комиссии (ЕЭК ООН) и статистического отдела ООН. При разработке номенклатуры системы ГС было использовано примерно 14 товарных классификаторов из разных стран мира. Обязательная сопоставимость национальных и международных данных о внешней торговле какой-либо страны, тесная связь между статистикой государств стали основными принципами построения данной системы.

Для обеспечения практического использования ГС 14 июня 1983 г. в Брюсселе 17 стран Европейского союза подписали Международную Конвенцию о ГС. В Конвенции рассматривались цели создания ГС, сфера её применения, обязательства стран-участниц Конвенции и т. д. Договор начал действовать 1 января 1988 году. С того момента к Конвенции присоединилось

²¹¹ Пояснения к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru>

уже более 100 стран и союзов. В СССР данная номенклатура также стала применяться в 1988 году.

Далее, в СССР было принято решение о создании своего товарного классификатора, именно ГС стала основой для его разработки. Так в 1990 г. была опубликована «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СССР» (ТН ВЭД СССР). Примерно через 4 года после развала СССР, 3 ноября 1995 года было подписано «Соглашение о единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества независимых государств» (ТН ВЭД СНГ). Данная номенклатура также была основана на базе ГС.

В 2000 году вступила в силу ТН ВЭД России. Несмотря на то, что в России товарная номенклатура, построенная на основе ГС, применяется с 1991 года, Россия стала полноправным членом Конвенции о ГС лишь с 1 января 1997 года. В качестве правовой основы при разработке ТН ВЭД России были приняты: ГС и ТН ВЭД СНГ. На основе ТН ВЭД России была разработана ТН ВЭД ЕврАзЭС. В действие она была введена с 8 мая 2002 года постановлением Правительства Российской Федерации № 298 «О подписании Соглашения об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности государств-членов Евразийского экономического сообщества».

Далее, когда образовался Таможенный союз, была разработана ТН ВЭД Таможенного союза и действовала она с 1 января 2010 года по 31 декабря 2014 года. В 2014 году создаётся Евразийский экономический союз (ЕАЭС). В рамках Договора о создании союза, странами-участницами применяются единые меры тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Поэтому с 1 января 2015 года и по сей день действует Единый таможенный тариф ЕАЭС и Единая ТН ВЭД ЕАЭС. ЕАЭС является членом Конвенции о ГС, а это только подтверждает то, что Гармонизированная система также лежит в основе ТН ВЭД ЕАЭС.

ТН ВЭД ЕАЭС имеет огромное значение для таможенного регулирования. Она применяется таможенными органами и всеми, кто имеет непосредственное отношение к внешнеторговой деятельности. ТН ВЭД ЕАЭС — это неотъемлемый элемент системы таможенно-тарифного регулирования. На его основе строится таможенный тариф ЕАЭС, а также применяются меры нетарифного регулирования.

Основой таможенно-тарифного регулирования являются таможенные пошлины. Они представляют собой косвенный налог на импортные (или экспортные) товары, включаемый в продажную цену товаров и влияющий на их конкурентоспособность. Для нашего государства, например, важной задачей таможенного тарифа является рационализация товарной структуры ввоза товаров в Россию. Как правило, снижаются, или полностью отменяются таможенные пошлины на товары, ввоз которых необходим для развития российской экономики. В то же время сохраняются высокие ставки на те товары, которые могут составить конкуренцию отечественным производителям. Таким образом, таможенный тариф выполняет функцию защиты экономики России от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции.

Чтобы применять различные пошлины, необходимо классифицировать товары, по отношению к которым они будут применяться. В такой ситуации как раз таки появляется потребность в ТН ВЭД ЕАЭС, которая классифицирует товары. Именно поэтому таможенный тариф ЕАЭС состоит из двух частей, а именно: таможенной номенклатуры и соответствующих ставок пошлины²¹².

Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС является одним из наиболее актуальных вопросов для участников внешнеэкономической деятельности (участников ВЭД) и для этого есть причины:

1. Во-первых, именно от того, к какому классификационному коду ТН ВЭД ЕАЭС будет отнесен товар, зависит ставка ввозной или вывозной таможенной пошлины, а, следовательно, и размер уплачиваемых таможенных платежей, применение к товарам и транспортным средствам нетарифных мер, запретов и ограничений.

2. Во-вторых, отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТН ВЭД ЕАЭС часто требует наличия специальных технических знаний и проведения дополнительных экспертиз, связанных с определением технических характеристик товаров, способов его производства и т. д.

3. В третьих, точность классификации товаров имеет большое значение и для повышения объективности таможенной статистики внешней торговли, используемой при выработке таможенной политики государственных органов ЕАЭС и принятию конкретных мер по её реализации в процессе таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств.

В процессе классификации осуществляется отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям, подсубпозициям товарной номенклатуры. Таким образом, каждому товару выдается 10-значный код, который далее и применяется при реализации таможенных операций. Код ТН ВЭД ЕАЭС записывается в виде блоков символов, разделенных пробелами, а не точками (в отличие от европейской или американской систем классификации).

Например, дан «Guatemala Arabica coffee». Известно, что он нежареный, содержит кофеин, зелёный в зёрнах, сорт «Арабика» и предназначен для дальнейшей промышленной переработки. Следовательно, определение позиции данного товара по ТН ВЭД ЕАЭС будет выглядеть следующим образом (рис. 4.11)²¹³.

Таким образом, код этого кофе имеет следующий вид: 0901 11 000 1. Зная код данного товара, в соответствии с Единым таможенным тарифом ЕАЭС можно определить ставку таможенной пошлины, она равна 0, акциз — не облагается, а НДС равен 20 %.

Если гражданин, перевозящий через границу товар указывает в декларации неверную информацию о товаре (код), то это может привести к сни-

²¹² Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности / ТН ВЭД — значение термина. Альта-Софт, [Электронный ресурс]: URL: <https://www.altar.ru>

²¹³ Мукуфа Е. Е. ТН ВЭД ЕАЭС как разновидность товарных номенклатур / Е. Е. Мукуфа // Мировая наука. 2019. № 4(25). С. 400–407.

жению размера таможенной пошлины, налогов или даже их полной отмене. Если данное правонарушение будет выявлено, может быть наложен штраф или даже полностью конфискован товар. В связи с этим, очень важно учитывать и правильно указывать верные данные.

В рассматриваемой номенклатуре нашли отражения классификаторы, на основании которых она была разработана. Так, например, первые шесть знаков кодового обозначения товара соответствуют номенклатуре ГС и закреплены в ней. Следовательно, первые шесть знаков кода ТН ВЭД ЕАЭС не могут быть изменены. Седьмой и восьмой знаки определяются в соответствии с Комбинированной номенклатурой Европейского сообщества (далее — КН ЕС используется в странах ЕС).

Девятый знак определяется на основании единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности СНГ. Десятый знак кода товара предназначен для детализации товаров на уровне действующей ТН ВЭД ЕАЭС.

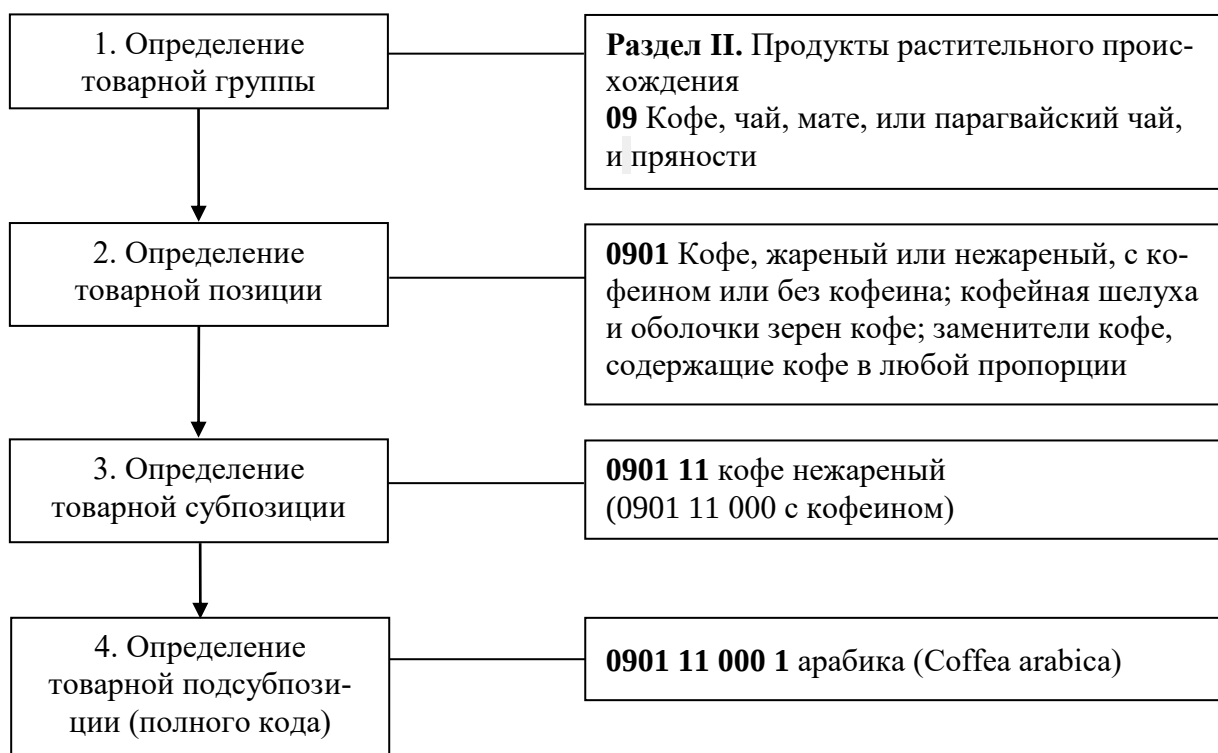


Рис. 4.11. Определение кода «Guatemala Arabica coffee» по ТН ВЭД

Наглядно формирование кода ЕАЭС представлено ниже (табл. 4.10)²¹⁴.

²¹⁴ Гармонизированная система описания и кодирования товаров / ГС / HS — значение термина [Электронный ресурс]: URL: <https://www.alt.ru>

Таблица 4.10

Формирование кода ЕАЭС									
Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
Код ГС									
Код КН ЕС									
Код ТН ВЭД СЕГ									
Код ТН ВЭД ЕАЭС									

Классификация товаров в действующей товарной номенклатуре осуществляется на основании специфических принципов и критериев. При анализе ТН ВЭД ЕАЭС становится очевидным строгое соблюдение принципа однозначного отнесения товаров к тем или иным классификационным группировкам. Такое отнесение осуществляется исходя из установленных номенклатурой признаков и правил классификации. Под признаком (или критерием) классификации понимается свойство или характеристика товара, которые являются основой классификации. В качестве признака могут выступать различные характеристики, присущие товарам. Это, например, может быть материал, из которого данный товар был изготовлен, химический состав, назначение, структура, степень обработки (изготовления) и т. д.

Задания для обработки профессиональных навыков

Задание № 1

В процессе проведения таможенного контроля, была проведена проверка партии карамели (завернутой, неглазированной с начинкой): «Лимон» в количестве 200 кг, выработанной 10 ноября и «Слива» в количестве 400 кг, выработанной 15 сентября. При проверке качества установлено, что часть карамели «Слива» имеет увлажненную поверхность. А часть карамели «Лимон» неясный рисунок. Содержание редуцирующих веществ, указанное в сертификате, составило 20,5 и 21 %. Массовая доля влаги 2 % и 3 %. Кислотность 6° и 7°, количество начинки 32 % и 29 %. Санитарно-гигиенические показатели соответствуют СаНПиН 2.3.2.1078-01.

Дайте заключение о качестве карамели.

Задание № 2

При таможенном контроле партии маргарина «Сливочный» была проведена экспертиза по качеству. Маргарин «Сливочный» расфасован в пергамент. При экспертизе было установлено, что вкус продукта чистый, с привкусом и ароматом сливочного масла, консистенция при 18° пластичная, плотная, однородная, цвет светло-желтый, однородный, поверхность на срезе — блестящая. Кислотность маргарина 3,3 %, Массовая доля трансизомеров от содержания жира в продукте 2 %, температура плавления жира 40°. В документах указано, что маргарин марки МТ.

Определите марку маргарина, сделайте заключение о качестве.

Задание № 3

При таможенном контроле партии сыра, указанного в документах, как: «Костромской» было обнаружено: корка сыра ровная, вкус слегка кисловатый с пряными нотками, поверхность однородная по всей массе, цвет равномерный, на разрезе имеет рисунок из глазков угловатой и овальной форм. Массовая доля влаги 44 %, жира — 46 % в пересчете на сухое вещество.

Сделайте заключение о качестве сыра.

Задание № 4

«Экспертиза мыла туалетного»

1. Изучить:

1.1. ТК ЕАЭС ст. 389 Назначение и проведение таможенной экспертизы (сделать конспект).

1.2. Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2019 г. № 46 «Об утверждении формы заключения таможенного эксперта (эксперта) и Порядка заполнения заключения таможенного эксперта (эксперта)».

2. Определить: товарную позицию, субпозицию, код ТН ВЭД мыла туалетного.

3. Выписать информацию по таможенному сбору продукции.

4. На основании требований ГОСТа 28546-2002 Мыло туалетное твердое. Общие технические условия провести экспертизу мыла:

4.1. Изучить упаковку и маркировку туалетного мыла на соответствие ГОСТа.

4.2. Определить: марку мыла, дать оценку органолептическим показателям (контроль проводить по ГОСТ 790-89 Мыло хозяйственное твердое и мыло туалетное. Правила приемки и методики выполнения измерений — выписать порядок отбора проб для органолептических измерений), изучить допустимые пороки.

5. Оформить заключение эксперта (приложение 2).

Задание № 5

«Таможенный контроль перевоза животных»

1. Гражданин Литвы при въезде на собственном автомобиле в Калининградскую область ввозил трех щенков пуделей (для подарка родственникам), о чем предъявил декларацию для транзита животного, оригиналы ветеринарных сертификатов, документы, удостоверяющие, то он является владельцем данных собак. Щенки находились в специальных сумках-перевозках. Температура собак 38 °С. Однако, у сотрудника таможенного органа возникли сомнения по поводу породы собак.

Какие действия в данном случае необходимо предпринять сотруднику таможенного органа?



Вес — 0,7 кг



Вес — 0,6 кг



Вес — 0,5 кг

- 1.1. Определите породу собак.
- 1.2. Опишите порядок таможенного оформления животных (затаможка и растаможка).
- 1.3. Опишите порядок проведения ветеринарного контроля при экспертизе данных животных.
- 1.4. Определите стоимость оформления животных.

2. Организация «Юником» ввозила на территорию Российской Федерации партию страусов (5 птиц, общим весом 278 кг). Были предъявлены: декларация для транзита животного, оригиналы ветеринарных сертификатов, документы, удостоверяющие, то, что данная фирма является владельцем данных птиц. Фирма является перевозчиком. В дальнейшем данные птицы будут проданы зоопаркам. Птицы перевозились в специально оборудованных контейнерах. Температура птиц — 40 °С.



Все ли необходимые документы для импорта птиц предъявил перевозчик? К тому же, у сотрудника таможенного органа возникли сомнения по поводу породы птиц.

- 2.1. Определите породу птиц.
- 2.2. Определите код ТН ВЭД данных птиц.
- 2.3. Определите порядок действий инспектора.
- 2.4. Определите стоимость оформления животных.

Задание № 6

«Экспертиза качества влажных салфеток»

Качество влажных гигиенических салфеток зависит от многих факторов. Наибольшее значение имеют факторы, непосредственно формирующие качество салфеток: качество исходных материалов, качество применяемых ароматизаторов и красителей, качество технологии изготовления. Качество продукции определяется степенью удовлетворения разнообразных требований, предъявляемых к ней потребителем. Номенклатура свойств, выделяемых для оценки уровня качества товаров, зависит также от цели оценки, вида изделия и от взаимосвязи свойств (см. табл. 4.11).

Таблица 4.11

Номенклатура потребительских свойств влажных гигиенических салфеток

Комплексные показатели 1 уровня	Комплексные показатели 2 уровня	Единичные показатели
Назначение	Защита тела человека от загрязнений внешней среды	Толщина ткани салфетки, мм Стойкость окраски, % Очищающая способность Плотность, г/м ² Пористость, %
Надежность	Долговечность	Срок службы, лет
	Сохраняемость	Время хранения изделия, лет
Эргономические свойства	Антропометрические показатели	Размер, см
	Гигиенические показатели	Интенсивность постороннего запаха, балл Гигроскопичность, % Загрязняемость, %
	Психофизиологические требования	Масса салфетки, г Цвет
Эстетические	Соответствие изделия современному направлению моды	Оригинальность формы салфетки Стилевое соответствие
	Четкость и выразительность исполнения товарных знаков и ярлыков	Пропорциональность Графическая прорисованность формы Цветовой колорит Равномерность красочного фона
	Целостность художественной композиции	Фактура материала Окраска ткани салфетки Отделка ткани салфетки
Безопасность	Химическая безопасность	Количество красителей, ароматизаторов шт. Разновидность красителей, ароматизаторов Количество мигрирующих вредных веществ в модельные среды, мг/л Индекс токсичной водной вытяжки, % (70–120)
Экологичность	Воздействие на окружающую среду	Уровень вредных веществ при утилизации изделий

Таким образом, все требования к влажным гигиеническим салфеткам, а, следовательно, и их потребительские свойства можно подразделить на следующие группы: эргономические, эстетические и требования к надежности (сроку службы) изделия. Эта группировка охватывает те требования, которые потребители предъявляют к данному виду изделий, как предмету личного пользования.

Эстетическая ценность изделий определяется единой формой, созданной с учетом комплекса основных требований — функциональных, эргономических, эстетических.

На эстетические свойства оказывает соответствие изделий современному направлению моды, целостность художественной композиции и выразительность исполнения товарных знаков на упаковке салфеток. Стилевое единство выражается в общей системе организации формы.

Наносимые в процессе изготовления ароматизаторы и красители не должны оказывать раздражающего действия на кожу человека, вызывать аллергической реакции.

Для потребителей, приобретающих влажные салфетки важно, чтобы при их использовании у них был приятный запах, хорошая впитываемость, равномерность и прочность окраски, хорошо удаляли пот, грязь и пр. загрязнения.

Для проведения испытания были взяты следующие виды влажных гигиенических салфеток (табл. 4.12) Для проведения потребительской оценки влажных салфеток были использованы требования, изложенные в ГОСТ Р 52534-2005 «Изделия из бумаги бытового и санитарно-гигиенического назначения».

При проведении оценки потребителям было предложено по 3-бальной системе оценить такие показатели, как: информативность упаковки (четкость маркировки, отражение свойств продукции, состав); оценка эргономических свойств (удобство открывания / закрывания, использования салфеток); оценка качества изготовления салфеток (ровность кромок, наличие / отсутствие механических повреждений, наличие / отсутствие посторонних включений); оценка эстетического оформления (четкость печатного изображения, равномерность красочного фона, ровность покрытия и рельефа тиснения); оценка аромата салфеток (приятный, резкий, неприятный); оценка смягчения кожи; оценка очищающей способности (на основе таких загрязнителей, как: вино, кетчуп, грязь, растительное масло).

Критерии оценки:

3 — влажные салфетки обладают приятным запахом, отсутствуют механические повреждения (дырчатость, складки), края ровные, четкие печатные изображения без искажений и пробелов, равномерный красочный фон, ровное покрытие, хорошо смягчают кожу, хорошая очищающая способность;

2 — обладают резким запахом, незначительные складки, кромки ровные, четкие изображения, равномерная пропитка, состав салфеток указан на иностранном языке, не достаточно полно очищают кожу, не в полной мере смягчают кожу, после открытия салфеток герметичность недостаточно герметично закрываются;

1 — обладают не приятным запахом, присутствуют механические повреждения и посторонние включения, кромки неровные, отслаивание покрытия, неравномерный красочный фон, не оказывает смягчающего воздействия на кожу, не очищают кожу от загрязнителей.

В процессе проведения исследования необходимо опросить экспертов, результаты их оценки внести в нижеприведенную таблицу.

Первоначально экспертам следует проанализировать критерии по их значимости. Чем выше ранг при ранжировании, тем предпочтительнее объект, весомее, важнее показатель. Сумма рангов, полученная в результате ранжирования n объектов, будет равна сумме чисел натурального ряда:

$$S_n = \sum_{i=1}^n R_i = 0,5 \times n \times (n + 1),$$

где R_i — ранг i -го объекта экспертизы.

Коэффициенты весомости объектов экспертизы рассчитываются по формуле:

$$q_i = \frac{\sum_{j=1}^m R_{ij}}{\sum_{i=1, j=1}^{n, m} R_{ij}},$$

где R_{ij} — ранг i -го объекта экспертизы данный j -м экспертом.

Коэффициент весомости (q_i) показывает значимость экспертизы (например, значимость показателя в общей оценке качества продукции). Он может принимать значения от 0 до 1. Чем ближе q_i к 1 тем показатель более значим, весомей и наоборот.

Сумма q_i всех объектов экспертизы должна быть равна единице, т. е. $\sum_{i=1}^n q_i = 1$.

В нашем случае:

$$\sum_{i=1}^n R_i = 0,5 \times 7 \times (7 + 1) = 28.$$

Таблица 4.12

Характеристика испытуемых образцов (пример)

Вид	Наименование	Производитель	Кол- во штук	Срок годности, лет	Аромат	Состав	Особые условия
1. Освежа- ющие	AMRA	ООО «Бумаж- ная фабрика» Россия, г. Черкесск	20	2	Лимон	Деминиризованная вода, ППГ- 1_ПЭГ-9 лауриловый эфир, кока- мидопропилбетаин ЭДТА, лимон- ная кислота, аллантоин, консервант, ароматическая композиция	-----

Ранжирование критериев (пример)

Критерии оценки, n	Ранговая оценка эксперта, R _{ij}										$\sum_{j=1}^m R_{ij}$	q _i
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Информативность упаковки	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	13	0,05
Эргономические свойства	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	23	0,08
Качество изготовления	4	5	3	4	4	4	3	4	3	5	39	0,14
Эстетическое оформление	1	3	4	3	1	3	4	1	4	3	27	0,10
Аромат салфеток	5	6	7	6	5	6	7	5	7	6	60	0,21
Смягчение кожи	7	7	6	7	7	7	6	7	6	7	67	0,24
Очищающая способность	6	4	5	5	6	5	5	6	5	4	51	0,18
$\sum_{i=1}^n R_{ij}$	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	280	1

В нижеприведенных таблицах эксперты должны выставить баллы (1, 2, 3) по представленным выше критериям по каждому виду салфеток, представленных на экспертизу.

Оценка информативности упаковки (пример)

Критерии информативности	AURA									
Четкость маркировки	3									
Состав	1									
Условия использования	1									
Эксплуатационные знаки	3									
Ср. балл	2									

Оценка эргономических свойств

Критерии эргономичности	AURA									
Удобство открывания / закрывания	2									
Удобство использования	3									
Ср. балл	2,5									

Оценка качества изготовления

Критерии качества изготовления	AURA									
Ровность кромок	2									
Механические повреждения	2									
Посторонние включения	3									
Ср. балл	2,33									

Оценка эстетического оформления

Критерии эстетичности	AURA									
Четкость печатного изображения	3									
Равномерность красочного фона	3									
Ровность покрытия и рельефа тиснения	3									
Ср. балл	3									

Оценка аромата салфеток

Критерии ароматизации	AURA									
Приятный	–									
Резкий	2									
Не приятный	–									
Ср.балл	2									

Оценка очищающей способности

Критерии информативности	AURA									
Грязь	2									
Кетчуп	2									
Вино	3									
Растительное масло	2									
Ср.балл	2,25									

Оценка смягчающего и увлажняющего действия

Критерии информативности	AURA									
Увлажнение	3									
Смягчение	1									
Ср.балл	2									

Сделайте вывод о качестве влажных салфеток по отдельным критериям.
Составьте совокупную таблицу оценки качества образцов экспертизы.

Совокупная оценка качества салфеток

Критерии оценки, n	q _i	Салфетки									
		1		2		3		4		5	
		a _i	a _i x _{q_i}	a _i	a _i x _{q_i}	a _i	a _i x _{q_i}	a _i	a _i x _{q_i}	a _i	a _i x _{q_i}
Информативность упаковки	0,05										
Эргономические свойства	0,08										
Качество изготовления	0,14										
Эстетическое оформление	0,10										
Аромат салфеток	0,21										
Смягчение кожи	0,24										
Очищающая способность	0,18										
$\sum_{i=1}^n R_{ij}$	1										

где a_i — оценка (по выше представленным таблицам). Сделайте общий вывод о качестве влажных салфеток.

Тест для самопроверки знаний

- 1) В каком веке в России товароведение стало формироваться как научная и учебная дисциплина?
 - a) в XV веке;
 - b) в XVI веке;
 - c) в XVII веке;
 - d) в XVIII веке.
- 2) Кто автор 5-томной «купеческой энциклопедии», изданной в 1752–1756 гг.?
 - a) Катон Старший;
 - b) М. Себиций;
 - c) Н. И. Вавилов;
 - d) К. Г. Людовиц.
- 3) В каком году в России появилась первая товароведческая книга?
 - a) в 1549 г.;
 - b) в 1575 г.;
 - c) в 1787 г.;
 - d) в 1789 г.
- 4) Таможенное регулирование в ЕАЭС регламентируется:
 - a) ТК ЕАЭС и Договором о ЕАЭС;
 - b) Национальным законодательством государств-членов ЕАЭС;
 - c) Актами ЕЭК;
 - d) все перечисленные ответы верны.
- 5). Что не относится к принципам размещения товаров?
 - a) совместимость;
 - b) экологичность;
 - c) безопасность;
 - d) эффективность.
- 6) Какой таможенный кодекс актуален на данный момент?
 - a) Таможенный кодекс ЕАЭС;
 - b) Таможенный кодекс ТС;
 - c) Конституция Российской Федерации.
- 7) Срок проведения таможенной экспертизы не может превышать ... со дня принятия таможенным экспертом (экспертом) материалов к производству, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.
 - a) 20 рабочих дней;
 - b) 30 календарных дней;
 - c) 3 рабочих дня.
- 8) Кем производится таможенный контроль?
 - a) сотрудниками погранслужбы в соответствии с Конституцией Российской Федерации;
 - b) таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом;

- с) сотрудниками Полиции.
- 9) Первые упоминания об исследовании товаров появились при:
- Василии III;
 - Федоре Ивановиче;
 - Иване Грозном.
- 10) Назначение таможенной экспертизы возможно после:
- оформления и регистрации решения о назначении таможенной экспертизы;
 - возбуждения административного или уголовного дела;
 - регистрации факта нарушения таможенного законодательства ЕАЭС.
- 11) Незрасходованные в процессе проведения экспертизы пробы и образцы товаров:
- подлежат утилизации или уничтожению;
 - возвращаются в сроки, указанные в Решении о назначении экспертизы;
 - отправляются на склад временного хранения.
- 12) В случае, если по результатам проведения таможенной экспертизы перемещаемый товар определен как оружие или его основные части или патроны:
- производится выпуск товара;
 - таможенным органом в целях формирования доказательной базы формируется запрос в функциональное подразделение таможни (ОТНР) с целью классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС и обнаружения наличия запрета на ввоз товара по указанному коду;
 - должностное лицо таможенного органа незамедлительно возбуждает дело об административном правонарушении.
- 13) Какой метод не является органолептическим?
- осязательный;
 - обонятельный;
 - химический;
 - акустический.
- 14) Главный классификатор товаров, который является основой ТН ВЭД ЕАЭС:
- Гармонизированная система описания и кодирования товаров;
 - ТН ВЭД СССР;
 - ТН ВЭД ЕврАзЭС.
- 15) На основе ТН ВЭД ЕАЭС применяются меры:
- тарифного регулирования;
 - нетарифного регулирования;
 - тарифного и нетарифного регулирования.

Правильные ответы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
b	d	b	d	b	a	a	b	c	a	b	b	c	a	c

Контрольные вопросы

1. Раскройте этапы развития товароведения, как науки.
2. С какими проблемами встречались ученые, занимающиеся товароведением в России?
3. Какие тенденции развития товароведения, как науки Вы видите?
4. Опишите взаимосвязь таможенной деятельности и товароведения.
5. Раскройте этапы развития таможенной экспертизы.
6. Раскройте основные понятия в области таможенной экспертизы
7. Особенности развития таможенных экспертных подразделений Федеральной таможенной службы России.
8. В чем заключается значение таможенной экспертизы?
9. Что относится к объектам и субъектам таможенной экспертизы?
10. Дайте характеристику видам таможенной экспертизы.
11. Роль таможенного эксперта в проведении таможенной экспертизы.
12. Права и обязанности таможенного эксперта.
13. Дайте характеристику этапам проведения таможенной экспертизы.
14. Раскройте характеристику методов проведения таможенной экспертизы.
15. Преимущества и недостатки методов проведения таможенной экспертизы.
16. Классификация методов, применяемых при товароведной экспертизе, их характеристика.
17. ТН ВЭД ЕАЭС: понятие, расшифровка кодов, значение для таможенной экспертизы.
18. Роль ТН ВЭД ЕАЭС в таможенном регулировании
19. Действия должностных лиц при обнаружении признаков неверного указания классификационного кода товара
20. Опишите порядок определения кода ТН ВЭД на конкретном примере.

1. Приказ Федеральной таможенной службы от 31 января 2019 г. № 156 «Об утверждении формы решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, формы решения об изменении решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, порядков их заполнения, а также порядков и сроков принятия указанных решений». [Электронный ресурс]: URL: <http://www.garant.ru>
2. Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 16 января 2019 г. № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы». [Электронный ресурс]: URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/19pr0034/>
3. Порядок и сроки принятия решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: URL: <https://base.garant.ru>
4. Алешкина Д. В. Классификация товаров в таможенных целях / Д. В. Алешкина, Е. М. Кулишова, Н. Н. Рыжкова. М.: Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ), 2017. 76 с. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29349763>
5. Андреева Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. СПб.: ИЦ Интермедия, 2015. 272 с.
6. Антипин Я. М., Михеев В. И. История Таможни России. М.: Восточная литература, 2004. 241 с.
7. Верижникова Н. В. Основные этапы становления товароведения как науки о товаре / Н. В. Верижникова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2016. № 3. С. 270–274.
8. Габричидзе Б. Н. Российское таможенное право: учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция». М.: НОРМА, 2001. 447 с. [Электронный ресурс]: URL: http://lib.maupfib.kg/wp-content/uploads/2015/12/tamojnoe_pravo.pdf
9. Гамидулаев С. Н., Николаева С. Л. Товароведение и экспертиза в таможенном деле. М.: Троицкий мост, 2010. 480 с.
10. Гармонизированная система описания и кодирования товаров / ГС / HS — значение термина [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.alta.ru>
11. Жаворонкина В. А. Мировой опыт применения гармонизированной системы описания и кодирования товаров / В. А. Жаворонкина, Г. В. Зенин // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 9–2.
12. Завьялова Д. В. Современные возможности судебной компьютерно-технической экспертизы при расследовании различных видов преступлений // Теория и практика судебной экспертизы. 2020. Т. 15. № 3. С. 89–97. [Электронный ресурс]: URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44139276&>
13. Калачев С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Юрайт», 2017. 477 с.
14. Киссер А. А. Характеристика товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) / А. А. Киссер, Ш. Н. Гатиятулин, А. В. Орлов // Форум. Серия: «Гуманитарные и экономические науки». 2019. № 2(17). С. 232–234.
15. Классификация товаров в соответствии с Единой ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс]: URL: <https://online.zakon>

16. Методы оценки качества товара и его влияние на конкурентоспособность Лещева О. М., Павлова Я. Ю. В сборнике: Студенчество и наука в XXI веке // Сборник статей по материалам Республиканской студенческой научно-практической конференции. 2016. С. 131–136.
17. Мукуфа Е. Е. ТН ВЭД ЕАЭС как разновидность товарных номенклатур / Е. Е. Мукуфа // Мировая наука. 2019. № 4(25). С. 400–407.
18. Николаева М. А. Концепция развития и совершенствования товароведения / М. А. Николаева // Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. 2011. № 2(7). С. 63–69.
19. Непарко М. В., Пичукова Е. А. Особенности и эффективность таможенных экспертиз // Colloquium-journal. 2019. № 4–4 (28). С. 60–62. [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37073183>
20. Орехова Е. П. В сборнике: Актуальные вопросы современной юридической науки: теория, практика, методика. Материалы Международной заочной научно-практической конференции / Отв. ред. В. Е. Бурый. 2016. С. 397–400.
21. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://cektu.customs.gov.ru/about/history>
22. Петрушина О. М. Применение гармонизированной системы в формировании товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности / О. М. Петрушина, Д. Б. Петросян // Тенденции развития науки и образования. 2019. № 50–5. С. 53–56.
23. Пояснения к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) [Электронный ресурс]: URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru>
24. Применение таможенных кодов для классификации товаров Энциклопедия IFCG [Электронный ресурс]: URL: <https://cyclopedia.ifcg.ru>
25. Сохрякова Е. С. Возникновение и развитие товароведения / Е. С. Сохрякова // Вестник Омского государственного аграрного университета. 2011. № 4 (4). С. 73–76.
26. Теоретическое обоснование методов оценки качества товаров / Р. А. Красовитов Научный вестник Вольского военного института материального обеспечения: военно-научный журнал. 2015. № 2 (36). С. 135–138.
27. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности / ТН ВЭД — значение термина. Алта-Софт, [Электронный ресурс]: URL: <https://www.alta.ru>
28. Туленев А. И. К вопросу о судебных экспертизах в таможенном деле // Современные научные исследования и инновации. 2014. № 1. С. 26–32.
29. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/b3d81d0d5ad9d65f4b606d91a2279a4d7ff302be/
30. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / Е. Ю. Райкова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. 412 с.
31. Управление качеством: учебник для бакалавров / Е. А. Горбашко. 2-е изд., испр. и доп. М.: Издательство «Юрайт», 2016. 463 с.

Заключение

Авторы учебного пособия раскрывают положения государственного и правового регулирования профессиональной деятельности таможенных органов в области внешнеэкономической деятельности как государственных администраторов в обеспечение регуляторных, фискальных и правозащитных функций в области экспортно-импортных операций, товарной номенклатуры и экспертизы, товароведения, а также административного и судебного производства. По существу, аспекты профессиональной и служебной деятельности таможенных органов в соответствии с административным регламентом, законодательно закрепленным, относятся к области публичного права в части обеспечения государственной и общественной безопасности.

В учебном издании прослеживается экономико-правовой подход в понимании современных тенденций развития таможенной и внешнеэкономической деятельности, связанных с переходом бизнес-процессов на цифровые и платформенные решения. Профессиональная деятельность таможенных сотрудников и работников обусловлена формированием новых институтов, как цифровые права и обязанности, цифровые компетенции (цифровые полномочия), цифровым профилем в целях обеспечения цифровой безопасности государственными органами.

Цифровая трансформация полномочий, прав и обязанностей должностных лиц и работников таможенных органов коррелирует с законодательным закреплением новых (цифровых) институтов и становлением института «Цифровая таможня» в рамках единой «информационно-телекоммуникационной инфраструктуры» ЕАЭС — что служит ключевым фактором обновления организации служебной деятельности и труда. В качестве цифровых инструментов указаны единые национальные платформенные решения, как Единая автоматизированная информационная система, иные коммуникационные технологии и ИКТ, информационно-технические средства для обеспечения доступа и оказания электронных государственных услуг, применение которых обусловлено гармонизацией правовых норм и их ратификацией на национальном уровне и на уровне ЕАЭС.

В ходе изучения положений данного учебного издания и применения новых информационных и цифровых технологий обучающимся необходимо по-новому переосмысливать основы правового регулирования и механизм использования правовых регуляторов для формирования правосознания, повышения профессионального уровня и служебных качества как будущих сотрудников таможенных и иных государственных правоохранительных органов.

Необходимы умения и навыки при обзоре законодательных изменений Российской Федерации и стран-членов ЕАЭС в области IT-технологий по осуществлению таможенных операций, бесконтактному электронному механизму таможенного контроля, по развитию цифровой инфраструктуры «новой» таможни. В таких условиях предполагается перераспределение должностных полномочий и расширение цифровых компетенций, связанных с обязанностью работы с информационно-техническими системами, цифровой

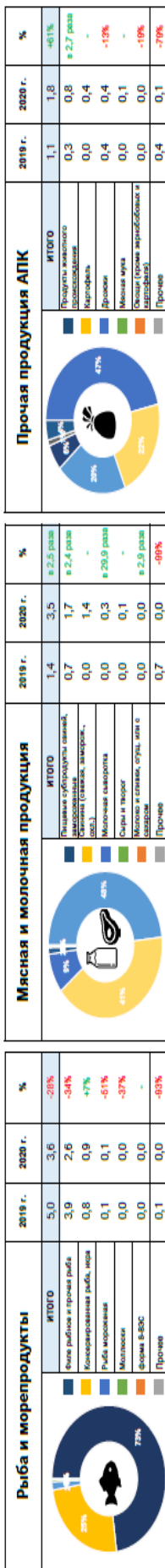
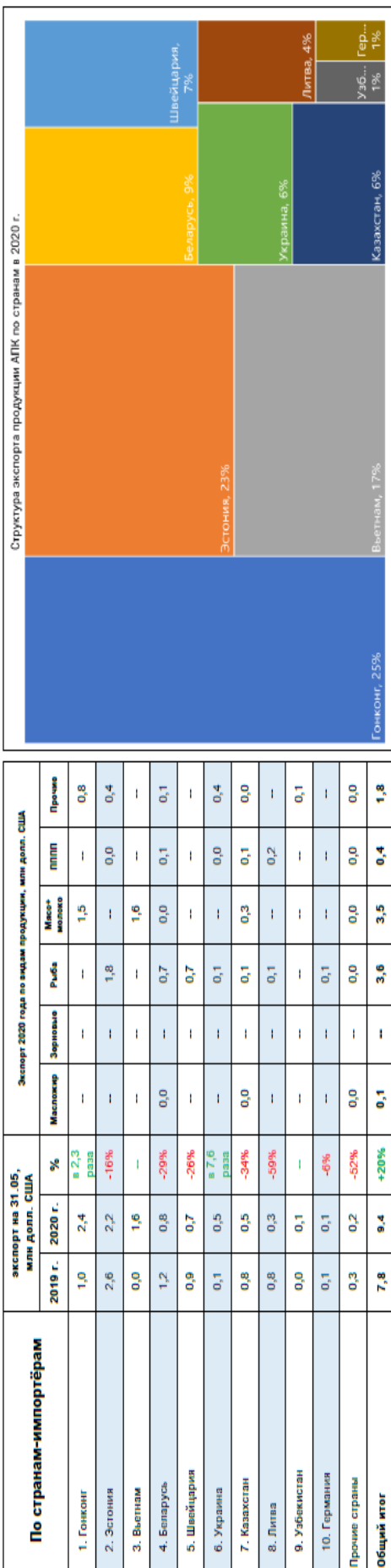
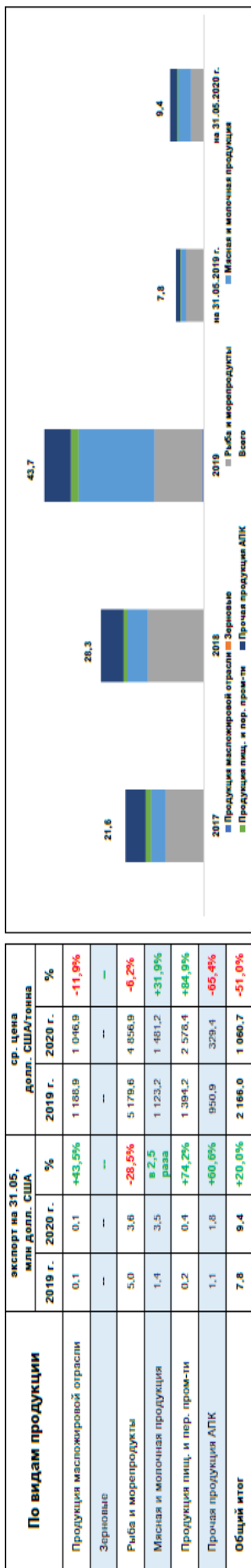
защитой электронных данных в целях осуществления превентивных, профилактических, упредительных мер по недопущению противоправных действий (бездействий) участниками таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.

В свою очередь, отдельные положения административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов указывает на состав субъектов административного производства, где для сотрудника значима профессиональная и объективная квалификация правонарушений при выявлении состава и назначения справедливой меры наказания. При этом обязательно руководствоваться нормами таможенного законодательства и государственно-гражданской службы, Кодексом об административных правонарушениях (16 глава) и антикоррупционными нормами, а также подзаконными актами подведомственных таможенных органов, которые служат императивом совершения административных полномочий.

Для закрепления полученных знаний предусмотрены вопросные листы, тестовые и практические задания, позволяющие студентам осуществить поисковую самостоятельную работу по выявлению актуальных положений, анализу проблем и решений таможенной службы в условиях цифровой экономики; выполнить работу по базам данных и нормативным актам, административным и судебным производством в целях правовой оценки действий таможенных органов и иных государственных органов, а также субъектов внешнеэкономической деятельности.

Основные показатели экспорта продукции АПК Псковской области

Данные по состоянию на 31.05.2020



* данные по экспорту России в страны ЕАЭС - за 3 месяца; данные экспорту продукции АПК по кодам вне групп 01-24 ТНЭД - за 3 месяца; данные по форме 8-БЭС-рыба - за 4 месяца.

Таблица 1.1.1

Товарная структура экспорта Псковской области, тыс. долл. США

Наименование товара	Январь-март 2019 г.	Доля в экспорте январь-март 2019 г., %	Январь-март 2020 г.	Доля в экспорте январь-март 2020 г., %	Январь-март 2020 к январю-марту 2019 г.
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	5 223,7	12	5 264,5	12,3	100,8
Минеральные продукты	1 772,1	4,1	1 841,7	4,3	103,9
Продукция химической промышленности	2 716,5	6,3	1 011,7	2,4	37,2
Кожевенное сырьё, меха, изделия из них	20,8	0,047	13	0,03	62,6
Древесина, бумага и изделия из них	10 011,2	23,1	9 341,7	21,8	93,3
Текстиль, текстильные изделия, обувь	1 107,6	2,6	456,8	1,1	41,2
Металлы и изделия из них	13 194,70	30,4	19 247,80	44,9	145,9
Машины, оборудование, транспортные средства	8 454,80	19,5	4 554,30	10,6	53,9
Прочие товары	925,6	2,1	1 150,4	2,7	124,3

Таблица 1.1.2

**Характеристика нормативно-правовой базы, регулирующей внешнеэкономическую деятельность
предпринимательских структур Российской Федерации**

Наименование правового акта	Сфера применения
Международные договоры	
Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) (Женева, 1956 г.) <i>Вступила в силу для СССР 01.12.1983</i> <i>(с изм. от 05.07.1978)</i>	Применяется к договорам дорожной перевозки грузов за вознаграждение посредством транспортных средств, когда место погрузки груза и место доставки груза, указанные в контракте, находятся на территории двух различных стран, из которых, по крайней мере, одна является участницей Конвенции. Определяет независимость применения норм Конвенции независимо от местожительства и национальности участников договора. Применяется к договору международной перевозки, сторонами которого (грузоотправитель или пассажир и перевозчик) являются российские физические и юридические лица.
Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция 1980 г.) <i>Документ вступил в силу для СССР — 01.09.1991.</i>	Применяется к договорам купли-продажи товаров между сторонами, коммерческие предприятия которых находятся в разных государствах; определяет возможность заключения договоров как в письменной, так и в устной форме; регулирует только заключение договора купли-продажи и те права и обязательства продавца и покупателя, которые возникают из такого договора. Примечание: если соответствующий договор международной купли-продажи входит в сферу действия конвенции, часть отношений сторон будет регулироваться исключительно ее положениями (например, условия возмещения убытков и их размер), а другая часть (например, недействительность договора) — законодательством страны, определенным в соответствии с коллизионными нормами²¹⁵.

²¹⁵ Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 09.07.2019 № 24 «О применении норм международного частного права судами Российской Федерации».

Парижская Конвенция по охране прав промышленной собственности (1983 г.) <i>Документ вступил в силу для СССР — 01.07.1965.</i> <i>Стокгольмский акт от 14.07.1967, пересматривающий данный документ, ратифицирован СССР Указом Президента ВС СССР от 19.09.1968 № 3104-VII с оговоркой и заявлением</i>	Документ предусматривает национальный режим охраны прав промышленной собственности, а также «конвенционный приоритет». Суть его в том, что заявка на патент в одном из государств дает право подачи аналогичной заявки в других странах-участниках Конвенции. Для патентов установлен срок 12 месяцев, для товарных знаков — 6 месяцев.
Конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок (г. Монреаль, 1999 г.) <i>Документ вступил в силу для России — 21.08.2017.</i>	Документ применяется при международной перевозке людей, багажа или груза, осуществляемой за вознаграждение посредством воздушного судна. Она применяется также к бесплатным перевозкам, осуществляемым посредством воздушного судна авиатранспортным предприятием. Применима к договору международной перевозки, сторонами которого (грузоотправитель или пассажир и перевозчик) являются российские физические и юридические лица.
Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации [рус., англ.] (Вместе с «Многосторонними соглашениями по торговле товарами») Заключено в г. Марракеше 15.04.1994 (с изм. от 27.11.2014) <i>Документ вступил в силу для России 22 августа 2012 года</i>	В документе определяется роль ВТО как международной организации, обеспечивающей «...общие институциональные рамки для осуществления торговых отношений между ее членами в вопросах, относящихся к соглашениям и связанным с ними правовым документам. ВТО способствует выполнению, применению и действию Соглашения и Многосторонних торговых соглашений, содействует осуществлению их целей, а также обеспечивает рамки для выполнения, применения и действия Торговых соглашений с ограниченным кругом участников. ВТО является форумом для переговоров между ее членами по вопросам их многосторонних торговых отношений. По решению Конференции министров ВТО может также являться одним из форумов для дальнейших переговоров между ее членами, касающихся их многосторонних торговых отношений, а также обеспечивать рамки для применения результатов подобных переговоров. ВТО выполняет административные функции в отношении Договоренности о правилах и процедурах, регулирующих разрешение споров».

Международные договоры в рамках Евразийского экономического союза	
Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019)	Включает цели и принципы внешнеторговой политики Союза, в том числе определяют «...направленность на содействие устойчивому экономическому развитию государств-членов, диверсификацию экономики, инновационное развитие, повышение объемов и улучшение структуры торговли и инвестиций, ускорение интеграционных процессов, а также дальнейшее развитие Союза как эффективной и конкурентоспособной организации в рамках глобальной экономики. Определены принципы осуществления внешнеторговой политики Союза: ✓ применение мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности государств-членов, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей Союза; ✓ гласность в разработке, принятии и применении мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза; ✓ обоснованность и объективность применения мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза; ✓ защита прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности государств-членов, а также прав и законных интересов производителей и потребителей товаров и услуг; ✓ соблюдение прав участников внешнеторговой деятельности. Внешнеторговая политика реализуется через заключение Союзом соглашений либо совместно с государствами-членами в сферах, в которых органы Союза принимают обязательные для государств-членов решения, международных договоров с третьей стороной, участие в международных организациях либо автономное применение мер и механизмов внешнеторговой политики».

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)	Важнейший документ, определяющий для членов Союза «...установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории Союза, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций, порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами».
Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 24.02.2021) «О мерах нетарифного регулирования»	Определяет единые меры нетарифного регулирования, в том числе «...запрет ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза товаров по утвержденному перечню; разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза товаров по утвержденному перечню ...»
Нормативно-правовые источники (Российская Федерация)	
Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)	Определяет общие юридические нормы в области внешнеэкономической деятельности: применение правил международного договора, основы единого рынка, валютного, таможенного и внешнеэкономического регулирования относятся к ведению Российской Федерации ²¹⁶ .

²¹⁶ Кудинов А. С. Правовое регулирование внешнеэкономических сделок: понятие, основные признаки [Электронный ресурс]: URL: <https://legalbook.ru/mezhdunarodnoe-chastnoye-pravo/292-pravovoe-regulirovanie-vneshnejekonomicheskikh-sdelok-ponjatije-osnovnye-priznaki.html>

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.03.2021)	Документ содержит ряд составов правонарушений, за совершение которых предусмотрена административная ответственность в сфере внешнеэкономической деятельности (Глава 16. <i>Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)</i> (например, ст. 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств между международной перевозкой; ст. 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров; ст. 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации; ст. 16.4 Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов и др.)).
Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 24.02.2021)	Документ содержит ряд составов правонарушений, за совершение которых предусмотрена уголовная ответственность (ст. 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов; ст. 200.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий; ст. 174 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем и др.).
Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ (ред. от 13.07.2020)	Документ регулирует отношения, возникающие из торгового мореплавания, в том числе характеризует определение и виды договора морской перевозки груза (по ст. 115): по договору морской перевозки груза перевозчик обязуется доставить груз, который ему передал или передаст отправитель, в порт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу, отправителю или фрахтователю обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату (фрахт).

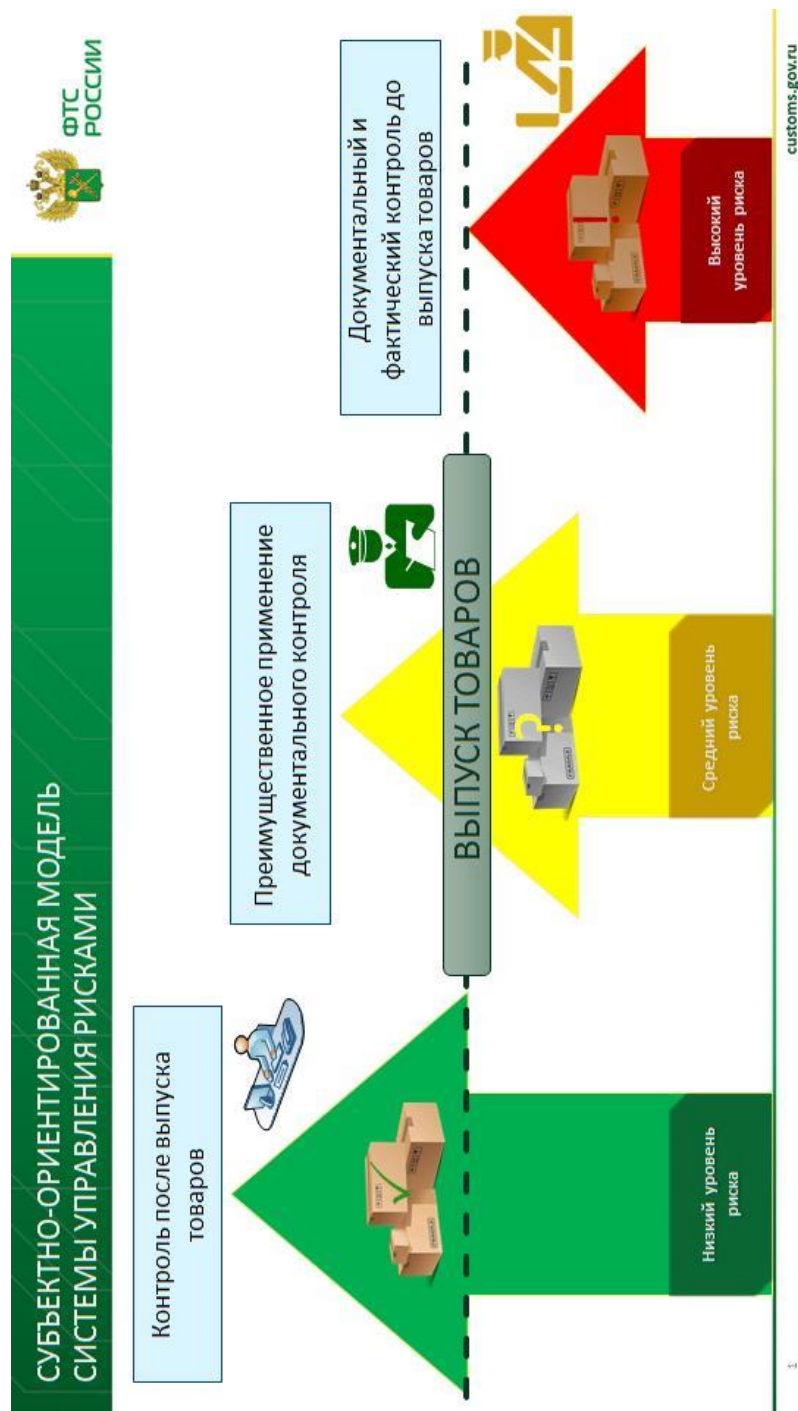
Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019)	В ГК РФ прямого понятия «внешнеэкономическая сделка» не представлено. Однако часть статей безусловно регулирует элементы ВЭД. Так, например, ст. 1208–1211, 1215, 1216, 1217, 1218. Исходя из норм ГК РФ общим правилом считается право страны, подлежащее применению к сделке. Если это сделка с участием потребителя, тогда по выбору потребителя, или по праву выбранному сторонами или праву места жительства потребителя. Если это договор о создании юридического лица — это право страны учреждения или регистрации юридического лица. Если внешнеэкономическая сделка связана с осуществлением недвижимого имущества, регулируется правом, где находится это имущество. А если недвижимое имущество находится на территории России, тогда регулируется по праву Российской Федерации. В качестве пример: ст. 1209 Право, подлежащее применению к форме сделки (в ред. Федерального закона от 30.09.2013 № 260-ФЗ): 1. Форма сделки подчиняется праву страны, подлежащему применению к самой сделке. Однако сделка не может быть признана недействительной вследствие несоблюдения формы, если соблюдены требования права страны места совершения сделки к форме сделки. Совершенная за границей сделка, хотя бы одной из сторон которой выступает лицо, чьим личным законом является российское право, не может быть признана недействительной вследствие несоблюдения формы, если соблюдены требования российского права к форме сделки.
Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020) Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности	Указанный закон определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов Российской Федерации; применяется к отношениям в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также к отношениям, непосредственно связанным с такой деятельностью.

Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 08.12.2020) Об экспортном контроле	Указанный закон регулирует отношения органов государственной власти Российской Федерации и российских участников внешнеэкономической деятельности при осуществлении экспортного контроля. Действие распространяется на внешнеэкономическую деятельность в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов, в части осуществления экспортного контроля в целях, установленных законом.
Протокол от 16.12.2011 «О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г. <i>Начало действия документа — 22.08.2012.</i>	О присоединении Российской Федерации к Соглашению ВТО (членство Российской Федерации в ВТО).
Обычай делового оборота	
Международные правила по толкованию торговых терминов - Инкотермс (от англ. Incoterms). <i>*для одних государств Инкотермс носит рекомендательный характер, а для других его применение является обязательным.</i> <i>В Российской Федерации правила Инкотермс являются обычаем делового оборота</i>	Универсальные правила, конкретизирующие и унифицирующие условия поставки товаров ²¹⁷ .
Йорк-Антверпенские правила об общей аварии. Обычай санкционирован государством. <i>В Кодексе торгового мореплавания Российской Федерации (п. 2 ст. 285) имеется прямая ссылка на применение этих правил при распределении общеварийных убытков</i>	Представляют собой старейший из ныне действующих правовых документов в области международного торгового мореплавания. Это свод норм, регулирующих взаимоотношения сторон, которые вытекают из общей аварии — одного из наиболее древних и сложных институтов частного морского права ²¹⁸

²¹⁷ Оганезов Э. М. К вопросу о юридической природе ИНКОТЕРМС / Эпомен. 51. 2021. С. 216–223.

²¹⁸ Косовская В. А. Проблемы эффективности использования международных обычаев в регулировании торгового мореплавания // Юридические формы переживания истории: практики и пределы коллективной монографии. СПб., 2020.

*Международные акты, к которым Российской Федерации на настоящий момент не присоединилась	
Гаагская конвенция о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров (1986 г.) <i>Документ вступает в силу в соответствии с пунктом 1 статьи 27. Россия не участвует.</i>	Определяет возможность в рамках разрешения коммерческих споров использования законов того государства, в котором продавец имел свое место-нахождение в момент заключения договора.
Гаагская конвенция о праве, применимом к агентским соглашениям (1978 г.) <i>Документ вступил в силу 1 мая 1992 года. Россия не участвует.</i>	Устанавливает применимое право к отношениям, носящим международный характер и возникающим в случае, когда агент обладает полномочиями действовать, действует или имеет своей целью действовать от имени другого принципала в отношениях с третьей стороной; применяется независимо от того, действует ли агент от своего имени или от имени принципала, а также носят ли его действия регулярный или эпизодический характер
Конвенция об исковой давности в международной купле-продаже товаров (Нью-Йоркская Конвенция, 1974 г.). <i>Российская Федерация подписала Конвенцию 14 июня 1974 года. Конвенция не вступила в силу для России по состоянию на 4 мая 2015 года.</i>	Срок исковой давности установлен в 4 года. СССР подписал эту Конвенцию, но Россия ее пока не ратифицировала.



Подходы ФТС к статусу участников ВЭД в рамках СУР²¹⁹

²¹⁹ [Электронный ресурс]: URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-sistemy-upravleniya-riskami>

Характеристика разделов ТН ВЭД

№ раздела	Характеристика раздела
I	Живые животные; продукты животного происхождения
II	Продукты растительного происхождения
III	Жиры и масла животного или растительного происхождения и продукты их расщепления; готовые пищевые жиры; воски животного или растительного происхождения
IV	Готовые пищевые продукты; алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители
V	Минеральные продукты
VI	Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности
VII	Пластмассы и изделия из них; каучук, резина и изделия из них
VIII	Необработанные шкуры, выделанная кожа, натуральный мех и изделия из них; шорно-седельные изделия и упряжь; дорожные принадлежности, сумки и аналогичные им товары; изделия из внутренних органов животных (кроме шелкоотделительных желез шелкопряда)
IX	Древесина и изделия из нее; древесный уголь; пробка и изделия из нее; изделия из соломы, альфы или из прочих материалов для плетения; корзиночные и другие плетеные изделия
X	Масса из древесины или из других волокнистых целлюлозных материалов; регенерируемые бумага или картон (макулатура и отходы); бумага, картон и изделия из них
XI	Текстильные материалы и текстильные изделия
XII	Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, тростисиденья, хлысты, кнуты и их части; обработанные перья и изделия из них; искусственные цветы; изделия из человеческого волоса
XIII	Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов; керамические изделия; стекло и изделия из него
XIV	Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты
XV	Недрагоценные металлы и изделия из них
XVI	Машины, оборудование и механизмы; электротехническое оборудование; их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука, их части и принадлежности
XVII	Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства и относящиеся к транспорту устройства и оборудование
XVIII	Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; часы всех видов; музыкальные инструменты; их части и принадлежности
XIX	Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности
XX	Разные промышленные товары
XXI	Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат

Заключение эксперта

(наименование уполномоченного таможенного органа, наименование подразделения, проводящего таможенную экспертизу, иной экспертной организации, адрес (местонахождения))

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЭКСПЕРТА (ЭКСПЕРТА)

№ _____ от " __ " _____ 20__ года г. _____

1. Таможенным экспертом (экспертом): _____
(фамилия, имя и отчество (при наличии))

таможенного эксперта (эксперта), его квалификация)

на основании _____
(реквизиты решения о назначении таможенной экспертизы,

*наименование таможенного органа, принявшего решение
о назначении таможенной экспертизы)*

проведена таможенная экспертиза _____
(место проведения)

с " __ " _____ 20__ г. по " __ " _____ 20__ г.
*(дата начала проведения
таможенной экспертизы)* *(дата завершения проведения
таможенной экспертизы)*

Об ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта (эксперта) по статье 19.26 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предупрежден.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(дата)

2. Для проведения таможенной экспертизы предоставлены:

- 1)
- 2)
- 3)

3. Перед таможенным экспертом (экспертом) поставлены вопросы:

- 1)
- 2)
- 3)

4. Содержание и результаты исследования

5. Оценка результатов исследований

6. Выводы

Таможенный эксперт(ы) (эксперт(ы)) _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Учебное издание

Коллектив авторов

Государственное регулирование
внешнеэкономической деятельности:
правовые, кадровые и организационные аспекты

Учебное пособие

Технический редактор: М. В. Васильева
Компьютерная верстка: А. Ю. Рожкова, М. В. Васильева

Подписано в печать: 22.05.2021. Формат 90×60/16.
Гарнитура Calibri. Усл. п. л. 14,0.
Тираж 100 экз. Заказ № 5932.

Отпечатано на Versant 2100.

Адрес издательства:
Россия, 180000, г. Псков, ул. Л. Толстого, д. 4^а, корп. 3^а.
Псковский государственный университет