

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «Коммерции и организации экономической деятельности»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.08.01 Таможенное дело**

Направление подготовки (специальность) 38.03.06 Торговое дело

Профиль образовательной программы Коммерция в АПК

Форма обучения очная

Оренбург 2015 г.
СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций

- 1.1. Лекция № Л-1.** Таможенное дело в РФ
- 1.2. Лекция № Л-2.** Правовые основы организации и деятельности
- 1.3. Лекция № Л-3.** Сотрудничество таможенной службы со странами ближнего и дальнего зарубежья в сфере таможенного дела
- 1.4. Лекция № Л-4.** Общий порядок таможенного оформления
- 1.5. Лекция № Л-5.** Пропуск и декларирование товаров
- 1.6. Лекция № Л-6.** Перемещение через границу
- 1.7. Лекция № Л-7.** Порядок заполнения таможенной декларации
- 1.8. Лекция № Л-8.** Таможенные платежи
- 1.9. Лекция № Л-9.** Лицензирование и квотирование при экспортных и импортных операциях
- 1.10. Лекция № Л-10.** Организация и функционирование таможенных складов
- 1.11. Лекция № Л-11.** НДС, акцизы и таможенные сборы
- 1.12. Лекция № Л-12.** Общий порядок применения таможенных режимов. Основные таможенные режимы
- 1.13. Лекция № Л-13.** Завершающие и специальные таможенные режимы
- 1.14. Лекция № Л-14.** Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередач
- 1.15. Лекция № Л-15.** Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ
- 1.16. Лекция № Л-16.** Система ответственности за нарушение таможенных правил и процедур

2. Методические указания по выполнению лабораторных работ

- 2.1 Лабораторная работа № ЛР-1** Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ

3. Методические указания по проведению практических занятий

- 3.1 Практическое занятие № 1** Таможенное дело в РФ
- 3.2 Практическое занятие № 2** Правовые основы организации и деятельности
- 3.3 Практическое занятие № 3** Сотрудничество таможенной службы со странами ближнего и дальнего зарубежья в сфере таможенного дела
- 3.4 Практическое занятие № 4** Общий порядок таможенного оформления
- 3.5 Практическое занятие № 5** Пропуск и декларирование товаров
- 3.6 Практическое занятие № 6** Перемещение через границу
- 3.7 Практическое занятие № 7** Порядок заполнения таможенной декларации
- 3.8 Практическое занятие № 8** Таможенные платежи

3.9 Практическое занятие № 9 Лицензирование и квотирование при экспортных и импортных операциях

3.10 Практическое занятие № 10 Организация и функционирование таможенных складов

3.11 Практическое занятие № 11 НДС, акцизы и таможенные сборы

3.12 Практическое занятие № 12 Общий порядок применения таможенных режимов. Основные таможенные режимы

3.13 Практическое занятие № 13-15 Завершающие и специальные таможенные режимы

3.14 Практическое занятие № 16-18 Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередач

3.15 Практическое занятие № 19-21 Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ

3.16 Практическое занятие № 22-24 Система ответственности за нарушение таможенных правил и процедур

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

Тема: «Таможенное дело в РФ»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие таможенного регулирования и таможенного дела
2. Цели и элементы таможенного дела в РФ
3. Структура таможенных органов РФ и их основные функции

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие таможенного регулирования и таможенного дела

Таможенное дело — несколько методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Понятие таможенное дело объединяет широкий круг вопросов как экономического, так и юридического характера, так или иначе затрагивающих внешнеэкономическую деятельность. Прежде всего они затрагивают обеспечение государством своей экономической безопасности путём регулирования внешнеторговых отношений. Оно осуществляется как посредством тарифных барьеров, так и различного рода нетарифных ограничений, принимаемое прежде всего с целью ограничения поставок какого-либо товара на внутренний рынок страны для защиты отечественных производителей его аналогов.

2. Цели и элементы таможенного дела в РФ

Экономические цели таможенного дела достигаются посредством пополнения государственного бюджета путем взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Регулятивные цели таможенного дела достигаются посредством установления ставок экспортных и импортных пошлин на товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, а также путем установления запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, лицензирования, выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных товаров и рядом иных мер.

Правоохранительные цели таможенного дела заключаются в защите государственной безопасности страны, общественного порядка, жизни и здоровья людей, нравственности, моральных устоев и культурных ценностей общества; в охране животных, растений и окружающей природной среды; в обеспечении интересов российских потребителей ввозимых товаров; в борьбе с незаконным оборотом через таможенную границу Российской Федерации наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и т. д.

3. Структура таможенных органов РФ и их основные функции

Государственные органы и их должностные лица обязаны оказывать содействие таможенным органам РФ в решении возложенных на них задач, в том числе путем создания надлежащих условий для этого.

В соответствии с законодательными актами РФ таможенные органы РФ вправе допускать выполнение под своим контролем отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами, предприятиями, учреждениями и организациями.

1. 2 Лекция № 2 (2 часа).

Тема: «Правовые основы организации и деятельности»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Правовые основы таможенного дела
2. Сущность и характерные черты Таможенного кодекса РФ
3. Таможенное законодательство РФ. Закон РФ «О таможенном тарифе».

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Правовые основы таможенного дела

На территории РФ действует единое таможенное законодательство, которое включает в себя Конституцию РФ, международные договоры и соглашения, федеральные законы, а также подзаконные нормативно-правовые акты, в том числе указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, а также нормативно-правовые акты Министерства экономического развития и торговли РФ (Минэкономразвития России) и ряда иных федеральных органов исполнительной власти.

2. Сущность и характерные черты Таможенного кодекса РФ

С 1 июля 2010 года вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана. В нем максимально унифицированы таможенные формальности на границе государств-членов Союза. В Кодексе регламентирован и порядок применения таможенных процедур.

Таможенная процедура - это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

Сущность таможенных процедур состоит в том, что в них отражены условия и формальности, которые должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующую процедуру.

3. Таможенное законодательство РФ. Закон РФ «О таможенном тарифе».

Таможенный тариф определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот.

1. 3 Лекция № 3 (2 часа).

Тема: «Сотрудничество таможенной службы со странами ближнего и дальнего зарубежья в сфере таможенного дела»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Участие РФ в международно-правовом сотрудничестве со странами ближнего зарубежья
2. Участие РФ в международно-правовом сотрудничестве со странами дальнего зарубежья
3. Участие России в международных соглашениях по таможенному сотрудничеству

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Участие РФ в международно-правовом сотрудничестве со странами ближнего зарубежья

Особое значение для совместного проведения правоохранительных мероприятий с таможенными службами стран «ближнего зарубежья» имеет нормативное правовое регулирование такого сотрудничества. Начиная с 1992 г. Россия заключила с каждым государством СНГ и бывшими республиками СССР соглашения, касающиеся взаимной админи-

стративной помощи по таможенным вопросам и предотвращению таможенных нарушений.

2. Участие РФ в международно-правовом сотрудничестве со странами дальнего зарубежья

Специфика внутригосударственного таможенного регулирования проявляется среди прочего также и в его тесной взаимосвязи с международным правом. В сферу международно-правового таможенного регулирования входят вопросы стандартизации и сертификации продукции, международные перевозки находящихся под таможенным контролем грузов, способы оценки товаров для таможенных целей и др.

Закрепленный нормами российского таможенного права принцип приоритета международно-правовых норм соответствует стремлению России к активному участию в международном сотрудничестве в области таможенного дела.

В настоящее время к основным международным организациям, занимающимся вопросами таможенно-тарифного регулирования мировой торговли относятся:

- ВТО – Всемирная торговая организация (ранее – ГАТ: Генеральное соглашение по тарифам и торговле).
- ЮНКТАД – Конференция ООН по торговле и развитию.
- Всемирная таможенная организация (ранее – СТС: Совет таможенного сотрудничества).

3. Участие России в международных соглашениях по таможенному сотрудничеству

Активное участие в решении вопросов по разработке унифицированных принципов, правил и норм международного (и, как следствие, национального) таможенного права принимает ООН: Экономический и социальный совет ООН, ЮНКТАД (Конференция ООН по торговле и развитию), Европейская экономическая комиссия (ЕЭК). В состав последней, помимо комитетов по автомобильному, железнодорожному и речному транспорту, входит также группа таможенных экспертов. За время существования ЕЭК с участием таможенных экспертов ООН разработала проекты ряда международных таможенных конвенций и договоров. К их числу относятся: Конвенция о таможенных льготах для туристов 1954 г., Таможенная конвенция, касающаяся контейнеров, 1972 г., Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП284 1959 и 1975 гг., Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границе 1982 г. и др.

1. 4 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: «Общий порядок таможенного оформления»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие таможенного оформления и его назначение
2. Содержание таможенного оформления
3. Участники таможенного оформления

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие таможенного оформления и его назначение

Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу России, подлежат таможенному оформлению.

Таможенное оформление – это совокупность действий по совершению таможенных операций необходимых в соответствии с требованиями ТК ТС для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

Под таможенными операциями понимаются отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами. Таможенные операции могут быть разделены на условные группы, которые получили название таможенных процедур. Под таможенными процедурами понимают совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

2. Содержание таможенного оформления

В ходе таможенного оформления в отношении товаров и транспортных средств совершаются отдельные операции, которые именуются таможенными. В соответствии с ТК РФ совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей, называется таможенной процедурой.

На практике институты таможенного оформления и таможенного контроля тесно связаны и не существуют друг без друга. Подача необходимых документов в таможенный орган обязательно влечет их проверку, а также досмотр товаров и транспортных средств. Без таможенного контроля процесс таможенного оформления был бы бессмысленным.

3. Участники таможенного оформления

Всех участников таможенного оформления можно условно разделить на две группы: основные и возможные.

К основным участникам таможенного оформления относятся таможенные органы и лица, перемещающие через таможенную границу РФ товары и транспортные средства. Именно на этих лиц изначально возложена обязанность осуществления необходимых оформительских процедур.

В качестве возможных участников следует рассматривать таможенных брокеров, представляющих интересы лиц, перемещающих товары; перевозчиков (включая таможенных перевозчиков) товаров; владельцев складов временного хранения, обеспечивающих сохранность товаров до завершения процедуры таможенного оформления; специалистов, оказывающих содействие таможенным органам при осуществлении таможенного оформления; экспертов, дающих необходимые заключения в отношении перемещаемых товаров; переводчиков.

1. 5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Пропуск и декларирование товаров»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Таможенная декларация в системе таможенной документации
2. Понятие, назначение, формы и виды таможенных деклараций
3. Сроки подачи и проверки таможенной декларации

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Таможенная декларация в системе таможенной документации

Таможенные документы требуются для оформления перехода товаров через таможенную границу. К ним относятся таможенная декларация, экспортные, импортные и валютные лицензии, свидетельство о происхождении товара, консульская фактура, транзитные документы, ветеринарные, санитарные и карантинные свидетельства и многие другие. Рассмотрим их содержание.

Таможенная декларация (ТД) - унифицированный документ, выполняющий несколько функций. Одна из них - это декларирование, т. е. сообщение таможенному учреждению участниками ВЭД всех необходимых сведений о товаре (имуществе) и о внешне-торговой операции, которая совершается с зарубежными контрагентами. Без предоставле-

ния ТД органы государственного таможенного контроля не принимают товары и имущество к таможенному оформлению для пропуска через госграницу. Другая функция - документ-заявление, представляемый участниками ВЭД о законности сделки, т. е. соответствия всех действий в процессе экспортной и импортной операции законодательству.

2. Понятие, назначение, формы и виды таможенных деклараций

Одним из основных этапов таможенного оформления груза является его декларирование. Осуществляется эта процедура путем оформления таможенной декларации и ее подачи в соответствующие органы. Таможенные органы осуществляют контроль товаров, а также их юридическое перемещение через границу государства. Понятие и виды таможенных деклараций регламентируются таможенным законодательством.

Таможенная декларация – это документ, который оформляется в соответствии с действующим законодательством и содержит сведения о перевозимом товаре. Различают следующие виды таможенных деклараций:

- декларация на товары;
- пассажирская;
- транзитная;
- декларация на транспортное средство.

3. Сроки подачи и проверки таможенной декларации

Сроки подачи таможенной декларации определяются ТК России. Так, на товары, которые ввозятся на территорию РФ декларация подается в течение 15 дней с того момента, как таможенным органам были предъявлены товары в месте их прибытия на территорию страны или со дня, когда закончился внутренний таможенный транзит. Последнее касается случаев, когда декларирование осуществляется не по месту прибытия (исключения возможны в отдельных ситуациях).

Сроки подачи таможенной декларации могут быть продлены на основании письменного заявления декларанта. Если срок подачи декларации приходится на нерабочий день органа таможенного контроля, то ее действие начнется рабочего дня, следующего за выходным.

Таможенный кодекс предусматривает срок подачи предварительной таможенной декларации еще до момента доставки товаров на территорию таможенного союза. После подачи документа товары должны быть предъявлены в течение 30 дней. При несоблюдении данного условия декларация будет считаться таковой, которая не поступила в таможенный орган.

1. 6 Лекция № 6 (2 часа).

Тема: «Перемещение через границу»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Понятие основных принципов перемещения через таможенную границу РФ
2. Перемещение товаров физическими лицами
3. Особенности перемещения через таможенную границу РФ и таможенного оформления физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие основных принципов перемещения через таможенную границу РФ

Процесс перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу страны может происходить только в соответствии с установленными правилами.

Под перемещением через таможенную границу РФ понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом (ст. 11 ч.7 ТК РФ).

2. Перемещение товаров физическими лицами

Правительство РФ для целей защиты экономических интересов нашей страны в последнее время четко регулирует политику в отношении физических лиц. Вводятся меры в отношении физических лиц, перемещающих товары для коммерческой деятельности под видом товаров для личного пользования, таких лиц в средствах массовой информации называют «челноками». Проблема, возникающая при перемещении товаров «челноками» - это проблема уклонения от налогов и таможенных платежей, за счет льготного порядка таможенного оформления и таможенного контроля при ввозе товаров народного потребления.

Перемещаемые физическими лицами товары оказывают достаточное влияние на экономику и на благосостояние граждан

3. Особенности перемещения через таможенную границу РФ и таможенного оформления физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей

Пересекая таможенную границу Российской Федерации, граждане вступают в отношения, регулируемые действующим таможенным законодательством.

Все физические лица на равных основаниях имеют право на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров. Никто не может быть лишен или ограничен в праве на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров. Исключения составляют случаи, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации. Вывоз или возврат товаров, запрещенных к ввозу (вывозу), производит лицо, их перемещающее, либо перевозчик за собственный счет.

1.7 Лекция № 7 (2 часа).

Тема: «Порядок заполнения таможенной декларации»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения таможенной декларации
2. Порядок заполнения основного формуляра декларации
3. Порядок заполнения декларации наличных денег

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения таможенной декларации

При таможенном оформлении товаров или транспортных средств на долю участника ВЭД ложится обязанность по декларированию их таможенному органу в целях осуществления таможенного контроля и соблюдения требований таможенного законодательства ТС. Под декларированием понимается обязанность уполномоченного лица (декларанта или таможенного представителя) предоставить сведения о перемещаемых им товарах по установленной форме в таможенный орган, с учетом требований выбранного таможенного режима или процедуры.

2. Порядок заполнения основного формуляра декларации

Декларация составляется в двух экземплярах для целей таможенного декларирования:

- товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза в сопровождаемом багаже, в случае, если перемещающее их физическое лицо при пересечении таможенной границы имеет несопровождаемый багаж;
- товаров, перемещаемых через таможенную границу в несопровождаемом багаже;
- товаров, в отношении которых декларант изъявил желание произвести идентификацию;
- транспортных средств для личного пользования, временно ввозимых на таможенную территорию таможенного союза.

3. Порядок заполнения декларации наличных денег

«Декларация наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».

Дополнительный формуляр заполняется физическими лицами, достигшими 16-летнего возраста, при перемещении:

наличных денежных средств (банкноты и монеты, за исключением монет из драгоценных металлов) и дорожных чеков, в сумме превышающей в эквиваленте 10 тысяч долларов США;

иных денежных инструментов в документарной форме (вексель, чеки (банковские), ценные бумаги на предъявителя, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата). При заполнении формуляра указываются сведения о всех перемещаемых наличных денежных средствах, дорожных чеках и денежных инструментах.

1.8 Лекция № 8 (2 часа).

Тема: «Таможенные платежи»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Общее понятие и виды таможенных платежей.
2. Обязанность и порядок исчисления таможенных платежей
3. Формы расчетов и способы уплаты таможенных платежей.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общее понятие и виды таможенных платежей.

Таможенный платеж – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Действующее таможенное законодательство (ст. 318 ТК) к числу таможенных платежей относит:

- 1) Ввозную таможенную пошлину;
- 2) Вывозную таможенную пошлину;
- 3) НДС, взимаемый при ввозе на таможенную территорию РФ;
- 4) Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) Таможенные сборы за оформление, за таможенное сопровождение и за хранение товаров.

2. Обязанность и порядок исчисления таможенных платежей

Под сроком уплаты таможенных платежей понимается период времени, в течение которого заинтересованное лицо обязано уплатить причитающуюся сумму. Статья 84 ТК ТС регламентирует порядок уплаты таможенных платежей.

Статьей 79 ТК ТС в качестве плательщиков таможенных пошлин, налогов определены декларанты или иные лица, на которых ТК ТС, международными договорами или национальным законодательством возложена обязанность по их уплате. Таможенные пошлины и налоги перечисляются на счет Федерального казначейства. Ввозные таможенные пошлины уплачиваются с учетом норм Соглашения Правительств союза и в соответствии с требованиями Приказа Минфина России.

3. Формы расчетов и способы уплаты таможенных платежей.

Формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются национальным законодательством государств ТС, в котором подлежат уплате таможенные платежи.

Таможенные платежи могут быть уплачены в любой форме, к ним относятся:

- безналичный расчет (платежное поручение, таможенные карты, зачет авансовых сумм, денежного залога, излишне уплаченных и излишне взысканных платежей);

- наличный расчет (оформление таможенного приходного ордера).

Согласно ст. 118 ФЗ ОТР для российских участников внешнеэкономической деятельности предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов в централизованном порядке, которая может осуществляться плательщиками, заключившими с ФТС России или таможенными органами таможенной службой соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов.

Порядок уплаты вывозных таможенных пошлин устанавливается международным договором государств - членов таможенного союза. Если товар экспортируется за пределы таможенной территории Таможенного союза, к нему применяются ставки вывозных пошлин страны, в которой он был произведен. Взимание пошлин по соответствующим ставкам обеспечивается таможенными органами страны, с территории которой осуществляется фактический вывоз товаров (ст. 3 Соглашения «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран»).

При наличии денежных средств (денег) на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин, налогов и обязан исполнить его в течение одного операционного дня.

1.9 Лекция № 9 (2 часа).

Тема: «Лицензирование и квотирование при экспортных и импортных операциях»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Понятие лицензирование и квотирования
2. Лицензирование при экспорте и импорте товаров
3. Квотирование при экспорте и импорте

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие лицензирование и квотирования

Лицензирование - мероприятия, связанные с выдачей лицензий, переоформлением документов, подтверждающих наличие лицензий, приостановлением и аннулированием лицензий и надзором за соблюдением лицензиатами соответствующих требований и условий (ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 25 сентября 1998 г.).

Квотирование (экспорта и импорта) - установление государством на определенный период количественных или стоимостных ограничений объема экспорта и импорта товаров (работ, услуг) определенной номенклатуры в натуральном или стоимостном выражении. Используется как нетарифное средство государственного регулирования экспортно-импортных операций. В РФ различаются К. для государственных нужд, К. предприятий, регионов и К. для аукционной продажи. Статьей 36 Закона РФ «О таможенном тарифе» предусмотрено также использование (в отношении отдельных иностранных государств) тарифных квот, в пределах стоимости или количества которых импортируемые или экспортируемые товары облагаются льготными (преференциальными) таможенными пошлинами, а в случае превышения установленных пределов к товарам применяются обычные ставки пошлин.

2. Лицензирование при экспорте и импорте товаров

Выдача лицензий возложена на Министерство экономического развития и торговли РФ. При экспорте ряда товаров необходимо предварительно получить согласие соответствующего министерства или ведомства. Например, для экспорта лекарственных средств - разрешение Министерства здравоохранения и социального развития РФ. Экспорт и импорт товаров, подлежащих лицензированию, до получения лицензии запрещен. К особенностям лицензионного режима в сфере внешнеэкономической деятельности относится наделение Министерства экономического развития и торговли РФ полномочиями по при-

остановлению и аннулированию лицензий. На Министерство экономического развития и торговли РФ возложено также ведение Федерального банка выданных лицензий. Лицензии могут быть разовыми, генеральными и исключительными. Разовая лицензия оформляется для совершения экспортных или импортных операций с определенным количеством конкретного вида товара по одному контракту. Генеральная лицензия выдается на основании решения Правительства РФ для совершения экспортных или импортных операций с определенным количеством отдельного вида товара без указания конкретного покупателя или продавца. Экспортные или импортные операции по генеральной лицензии могут осуществляться по одной или нескольким сделкам. Исключительная лицензия предоставляет хозяйствующему субъекту исключительное право на совершение экспортных или импортных операций в отношении определенного товара. Максимальный срок действия любой лицензии – 1 год.

3. Квотирование при экспорте и импорте

Квотирование устанавливается Правительством РФ в исключительных случаях в целях: - обеспечения национальных интересов РФ; - выполнения международных обязательств РФ; - защиты внутреннего рынка РФ. Правительство РФ устанавливает метод распределения квоты путем прямого предоставления или в порядке проведения конкурса или аукциона. Квоты подразделяются на «общую квоту», которая представляет собой количественное ограничение, устанавливаемое Правительством РФ- *(источник № 1162), а «квота» является частью «общей квоты» и определяется Министерством экономического развития и торговли РФ с целью ее размещения и продажи. Квоты определяются Министерством экономического развития и торговли РФ по согласованию с заинтересованными министерствами и ведомствами. На Министерство экономического развития и торговли РФ возложено также ведение Федерального банка квот экспорта товаров. Лицензионный (разрешительный) режим устанавливается в случаях, прямо предусмотренных законодательством: - при квотировании; - исходя из национальных интересов РФ; - при предоставлении исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров; - при выполнении РФ международных обязательств. Важно сказать, что лицензируется не вид деятельности, а оборот товара, что является особенностью лицензионного режима, применяемого во внешнеэкономической деятельности.

1.10 Лекция № 10 (2 часа).

Тема: «Организация и функционирование таможенных складов»

1.10.1 Вопросы лекции:

1. Понятие таможенного склада как таможенного режима и направление деятельности в области таможенного дела
2. Типы таможенных складов и их характеристики
3. Порядок получения статуса владельца таможенного склада

1.10.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие таможенного склада как таможенного режима и направление деятельности в области таможенного дела

Таможенный склад -- таможенный режим, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам мер экономической политики в период хранения, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных действующим таможенным законодательством.

Таможенное законодательство России по этому вопросу в целом соответствует международно-правовым стандартам (приложение Е-3 к Международной конвенции об упрощении и унификации таможенных процедур 1973 года (Киотской конвенции), регламенты ЕС, относящиеся к таможенным складам, и др.).

Источниками прав, устанавливающими порядок применения режима таможенного склада в России, помимо гл. 7 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее - ТК), являются Положение о таможенных складах, утвержденное приказом ГТК от 10 августа 1993 года № 314, а также Правила учреждения таможенных складов таможенными органами Российской Федерации и использования таких складов, утвержденные приказом ГТК от 22 февраля 1994 года № 72.

2. Типы таможенных складов и их характеристики

В зависимости от того, кто учреждает склад, различают частные и публичные таможенные склады. Публичный таможенный склад открывается региональным таможенным управлением по представлению таможни, в зоне деятельности которой находятся помещения, предназначенные для склада. Если таможня, учреждающая склад, имеет центральное подчинение, то соответствующее решение принимается ГТК. Публичный таможенный склад является структурным подразделением таможни, в зоне деятельности которой находятся складские помещения.

Частные таможенные склады могут учреждаться предприятиями, организациями и другими юридическими лицами, объединениями лиц с собственным наименованием, но не имеющим статуса юридического лица, индивидуальными, семейными частными предприятиями, созданными в соответствии с российским законодательством, а также лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица на территории России.

3. Порядок получения статуса владельца таможенного склада

Лицензия на учреждение таможенного склада выдается на одно или несколько специально выделенных и обустроенных помещений, открытых площадок или иных мест (далее - помещения), предназначенных для хранения товаров в соответствии с режимом таможенного склада, лицу, во владении которого находятся данные помещения, при условии местонахождения их в зоне деятельности одной таможни.

Для получения лицензии владелец помещений подает заявление, в котором указывается тип таможенного склада, его юридический адрес, иные сведения, имеющие существенное значение для решения вопроса о выдаче лицензии, уплачивает сбор за выдачу лицензии (с оговорками ГТК РФ), а также представляет гарантию банка об уплате таможенных платежей на сумму, эквивалентную 50 000 долларам США.

1.11 Лекция № 11 (2 часа).

Тема: «НДС, акцизы и таможенные сборы»

1.11.1 Вопросы лекции:

1. Структура налоговой базы, порядок расчета и размеры ставок налога на добавленную
2. Акцизы, взимаемые в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию
3. Понятие и виды таможенных сборов

1.11.2 Краткое содержание вопросов:

1. Структура налоговой базы, порядок расчета и размеры ставок налога на добавленную. Налоговая база – является общей суммой доходов гражданина, с которых он должен оплатить налог. Она складывается из различных доходов, которые человек получает в течение года. принципы образования налоговой базы. Налоговая база является со-

вокупностью объектов налогообложения на определенной территории в течение некоторого периода налогообложения.

Налоговая база – это главный элемент налога, являющий собой числовое выражение объекта налогообложения и основу для вычисления суммы налога. Налоговая база — это числовое выражение объекта налогообложения и является основанием для исчисления суммы налогового оклада (налога), так как именно к ней применяют ставку налога. Налоговая база является определенным объектом, с которого взимают налог, к примеру, доход физического лица в качестве объекта обложения подоходным налогом, состояние покойного в качестве объекта обложения налогом на наследство, прибыль компании в качестве объекта обложения корпорационным налогом. Налоговая база — это стоимость активов или доход, на основе которых рассчитывают налоги. Налоговая база — сумма, с которой рассчитывают налог по установленной ставке.

2. Акцизы, взимаемые в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию

При ввозе на территорию Российской Федерации акцизами облагаются следующие товары: спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца), спиртосодержащая продукция (за исключением денатурированной), алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более полутора процентов от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов), пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, бензин автомобильный, легковые автомобили (за исключением автомобилей с ручным управлением, реализуемых инвалидам в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации).

3. Понятие и виды таможенных сборов

Таможенный сбор - платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров;

Виды таможенных сборов

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Лицами, ответственными за уплату таможенных сборов за таможенное оформление, являются те же лица, что отвечают и за уплату таможенных пошлин и налогов. Таким лицами согласно статье 320 Таможенного кодекса Российской Федерации являются декларант, а также таможенный брокер (посредник), совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или предоставлено право совершения таможенных операций.

1.12 Лекция № 12 (2 часа).

Тема: «Общий порядок применения таможенных режимов. Основные таможенные режимы»

1.12.1 Вопросы лекции:

1. Выпуск для внутреннего потребления
2. Режим экспорта товаров
3. Режим международного таможенного транзита

1.12.2 Краткое содержание вопросов:

1. Выпуск для внутреннего потребления

Согласно ТК РФ выпуск товаров для внутреннего потребления - это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории. Товары считаются выпущенными для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Выпуск для внутреннего потребления предполагает под собой, что ввезенные на таможенную территорию товары, впоследствии остаются на этой территории и не несут под собой обязательств о их вывозе. В результате уплаты всех необходимых таможенных платежей и соблюдения ограничений, предусмотренных законодательными актами РФ, такие товары принимают статус находящихся в свободном обращении.

2. Режим экспорта товаров

Экспорт — это таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об их обратном ввозе (ст. 165 ТК РФ). Почти аналогичное определение экспорта содержится и в п. 28 ст. 2

Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 164 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Таможенным кодексом РФ (ст. 166) установлены следующие обязательные условия помещения товаров под таможенный режим экспорта: 1)

уплата вывозных таможенных пошлин; 2)

соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности; 3)

выполнение иных требований и условий, установленных Таможенным кодексом РФ и иными законами и правовыми актами Российской Федерации, так или иначе затрагивающих процедуру экспорта товаров.

3. Режим международного таможенного транзита

Международный таможенный транзит – таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории РФ) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенный режим международного таможенного транзита регулируется ТК РФ.

Международный таможенный транзит (МТТ) товаров начинается с момента выдачи таможенным органом отправления разрешения на транзит товаров и заканчивается фактическим вывозом товаров за пределы таможенной территории РФ или помещением товаров под другие таможенные режимы.

1.13 Лекция № 13 (2 часа).

Тема: «Завершающие и специальные таможенные режимы»

1.13.1 Вопросы лекции:

1. Понятия и общие положения таможенного режима реимпорт
2. Понятия и общие положения таможенного режима реэкспорт
3. Содержание и источники регулирования таможенного режима уничтожение
4. Содержание и источники регулирования таможенного режима отказ в пользу государства

5. Режим временного ввоза
6. Содержание таможенного режима беспошлинной торговли и режима перемещения припасов

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятия и общие положения таможенного режима реимпорт

Реимпорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ТС, ввозятся на таможенную территорию ТС в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров выпущенных для свободного обращения.

Таможенная процедура «реимпорт» находит широкое применение при осуществлении внешнеторговых операций и представляет собой таможенную процедуру, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ТС, ввозятся обратно в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Правовое положение товаров, помещенных под рассматриваемую процедуру, характеризуется тем, что они выступают как товары, выпущенные для свободного обращения, т.е. товары находятся в обороте на таможенной территории ТС без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством.

2. Понятия и общие положения таможенного режима реэкспорт

Реэкспорт представляет собой вывоз за границу ранее ввезенного товара, не подвергнутого в стране экспортера какой-либо переработке. Предметом реэкспорта часть выступают товары, реализуемые на международных аукционах и товарных биржах. В этом случае реэкспортные операции необходимы для продолжения торговой операции, т.е. ввоза товара из страны происхождения в страну его местонахождения во время проведения биржи или аукциона и последующего вывоза данного товара покупателем третьей страны. Также может возникнуть ситуация вынужденного реэкспорта, т.е. вынужденный реэкспорт имеет место в случае отказа покупателя оплатить ввезенный товар в момент прибытия его в пункт назначения или банкротства покупателя, наступившего на момент получения им товара. В данном случае нормальный ход внешнеэкономической сделки нарушается и производится реэкспорт товаров в страну экспортера. Реэкспорт может выступать составной частью более сложной внешнеторговой операции, например, при реализации крупных проектов строительства за рубежом, требующих закупок отдельных видов материалов и комплектного оборудования в третьих странах, часто минуя завоз его в страну реэкспортера. Кроме того, реэкспортные операции могут быть использованы с целью получения выгоды за счет перепродажи товара на различных рынках и разницы в ценах.

3. Содержание и источники регулирования таможенного режима уничтожение

Уничтожение товаров - таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, не пригодное для использования, без взимания таможенных пошлин, налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, а также без применения мер экономической политики.

4. Содержание и источники регулирования таможенного режима отказ в пользу государства

Отказ в пользу государства – таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, а так же без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Данный таможенный режим может заявить лицо, перемещающее товары или таможенный брокер.

Положения ТК РФ о данном режиме в целом соответствует международно-правовым стандартам по данному вопросу. В главе 3 Протокола изменений к Международной конвенции об упрощении гармонизаций таможенных процедур содержится правило 3.44, которое гласит: «В случаях, когда товары не выпущены для свободного обращения или когда они не помещены под другую таможенную процедуру и при условии, что не выявлено никаких правонарушений, соответствующему лицу не предъявляется требование уплаты таможенных пошлин и налогов или уплаченные им таможенные пошлины и налоги подлежат возврату в следующих случаях:

5. Режим временного ввоза

1. Таможенный режим временного ввоза - таможенный режим, допускающий использование иностранных товаров на таможенной территории в течение определенного срока (срока действия таможенного режима временного ввоза).

2. Под таможенный режим временного ввоза могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением:

2.1. товаров, которые в соответствии с настоящим Кодексом и (или) иными актами таможенного законодательства не подлежат помещению под этот таможенный режим;

2.2. пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, одежды и обуви, сырья, полуфабрикатов, расходных материалов и образцов, кроме случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2.3. отходов;

2.4. иных товаров, характер использования которых неизбежно повлечет за собой изменение их состояния, за исключением естественных изменений их качественных и (или) количественных характеристик при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации).

3. Товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза (далее - временно ввезенные товары), сохраняют статус иностранных товаров.

6. Содержание таможенного режима беспошлинной торговли и режима перемещения припасов

Беспошлинная торговля - таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

1.14 Лекция № 14 (2 часа).

Тема: «Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередач»

1.14.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и виды международных почтовых отправлений
2. Применение запретов и ограничений на ввоз и вывоз в отношении товаров пересылаемых в международных почтовых отправлениях
3. Правовое регулирование ввоза и вывоза товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач

1.14.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие и виды международных почтовых отправлений

Международные почтовые отправления — это отправления письменной корреспонденции, проходящие обработку в местах международного почтового обмена.

Виды международных почтовых отправлений

Письма - почтовые отправления с письменным сообщением и (или) документами. Размеры, вес и способ упаковки определяются Правилами оказания услуг почтовой связи.

Почтовые карточки - почтовые отправления в виде письменного сообщения на специальном бланке, пересылаемые в открытом виде.

Бандероли - почтовые отправления с печатными изданиями, рукописями, фотографиями.

Специальные мешки «М» - почтовые отправления (специальные мешки), содержащие печатные издания, направляемые одним отправителем одному и тому же адресату.

Секограммы - печатные издания с выпуклым шрифтом для слепых

Мелкие пакеты - почтовые отправления с образцами товаров или небольшими предметами.

Посылки - почтовые отправления с предметами культурно-бытового и иного назначения.

Международные отправления экспресс-почты - Услуги по экспресс-доставке отправлений (Express Mail Service - EMS).

2. Применение запретов и ограничений на ввоз и вывоз в отношении товаров пересылаемых в международных почтовых отправлениях

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

1) запрещенных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с этой территории;

2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

3) в отношении которых применяются ограничения, если такие товары запрещены к пересылке в международных почтовых отправлениях в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза.

3. Правовое регулирование ввоза и вывоза товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач

Ввоз на таможенную территорию ТС и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускается после выпуска товаров согласно заявленной таможенной процедуры. При подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, таможенному органу не требуется.

Ввоз на таможенную территорию ТС и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи (далее - электрическая энергия), допускается до подачи таможенной декларации таможенному органу. Декларирование осуществляется с последующей подачей таможенной декларации на помещение электрической энергии под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической ее поставки. При подаче таможенной декларации фактическое предъявление электрической энергии таможенному органу не требуется.

1.15 Лекция № 15 (2 часа).

Тема: «Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ»

1.15.1 Вопросы лекции:

1. Соглашения о зоне свободной торговли в рамках СНГ
2. Основные признаки Таможенного союза.

3. Проблемы становления и функционирования Таможенного союза.

1.15.2 Краткое содержание вопросов:

1. Соглашения о зоне свободной торговли в рамках СНГ

Зона свободной торговли СНГ (ЗСТ) — соглашение государств СНГ, подписавших в 2011 году Договор о зоне свободной торговли.

Договор, проект которого был разработан российским Министерством экономического развития, предусматривает «сведение к минимуму исключений из номенклатуры товаров, к которым применяются импортные пошлины», экспортные пошлины должны быть зафиксированы на определенном уровне, а впоследствии поэтапно отменены. Договор заменил больше ста двусторонних документов, регламентирующих режим свободной торговли на пространстве содружества.

«Свободная торговля — это торговля без импортных тарифов и без количественных ограничений, за исключением строго определенных случаев, когда они могут вводиться. Отличие от нынешней системы, которая в СНГ сложилась за 20 лет, заключается в том, что мы перешли от двухсторонних соглашений к одному многостороннему соглашению.»

2. Основные признаки Таможенного союза.

Таможенный союз создается в развитие зоны свободной торговли или сразу как таможенный союз для свободного перемещения товаров во взаимной торговле и благоприятных условий торговли с третьими странами, а также развития экономической интеграции сторон.

Другими словами, таможенный союз — это форма межгосударственного соглашения двух или более государств об отмене таможенных пошлин и других нетарифных барьеров в торговле между ними.

С теоретической точки зрения интерес представляет определение таможенного союза, приводимое в статье XXIV ГАТТ (Генеральное соглашение по тарифам и торговле). Таможенный союз в ГАТТ определяется через понятие таможенной территории, а именно представляет собой замену нескольких таможенных территорий одной таможенной территорией таким образом, чтобы:

а) пошлины и другие ограничительные меры регулирования торговли (за исключением некоторых необходимых ограничений) были бы отменены в отношении практически всей торговли между территориями, составляющими союз, или, по крайней мере, в отношении практически всей торговли товарами, происходящими из этих территорий;

б) с некоторыми оговорками по существу одни и те же пошлины и другие меры по регулированию торговли применялись бы каждым из членов союза по отношению к торговле с территориями, не входящими в союз.

3. Проблемы становления и функционирования Таможенного союза.

В современных условиях создание таможенного союза рассматривается как этап в развитии региональной экономической интеграции. Создание таможенных союзов все чаще увязывается с углублением сотрудничества в других сферах как внутренней, так и внешнеэкономической политики стран-участниц. Сюда относится политика налоговая, инвестиционная, политика в области конкуренции, валютная политика и др.

Те особенности, которые разрабатываются на стадии таможенного союза проходят так называемую апробацию, что делается для последующего облегчения согласования механизмов взаимодействия при переходе стран к более высокой стадии интеграции.

1.16 Лекция № 16 (2 часа).

Тема: «Система ответственности за нарушение таможенных правил и процедур»

1.16.1 Вопросы лекции:

1. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности внешне-экономической сферы.
2. Сущность и разновидности таможенных правонарушений.
3. Структура и полномочия правоохранительного блока таможенных органов.

1.16.2 Краткое содержание вопросов:

1. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности внешне-экономической сферы.

Как показывает мировой опыт, обеспечение экономической безопасности - это гарантия независимости страны, условие стабильности и эффективной жизнедеятельности общества, достижения успеха. Это объясняется тем, что экономика представляет собой одну из жизненно важных сторон деятельности общества, государства и личности, и, следовательно, понятие национальной безопасности будет пустым словом без оценки жизне-способности экономики, её прочности при возможных внешних и внутренних угрозах.

Сущность экономической безопасности реализуется в системе критериев и показателей. Критерий экономической безопасности - это оценка состояния экономики с точки зрения важнейших процессов, отражающих сущность экономической безопасности.

2. Сущность и разновидности таможенных правонарушений.

Таможенные правонарушения - это противоправные виновные деяния (действие или бездействие) по перемещению товаров и транспортных средств, посягающие на установленный порядок.

Таможенные правонарушения можно разделить на три большие группы: таможенные правонарушения, за которые наступает административная ответственность, таможенные правонарушения, за которые наступает материальная ответственность и таможенные правонарушения, за которые наступает уголовная ответственность. Очевидно, что таможенные правонарушения, за которые наступает административная ответственность, регулируются нормами административного права.

3. Структура и полномочия правоохранительного блока таможенных органов.

Таможенные управления являются нижестоящими органами федеральной таможенной службы. Они осуществляют руководство таможенными органами, в процессе реализации возложенных на них полномочий.

В настоящее время функционируют региональные таможенные управления по 7 федеральным округам:

- Центральное региональное таможенное управление;
- Северо-Западное региональное таможенное управление;
- Южное региональное таможенное управление;
- Сибирское региональное таможенное управление;
- Приволжское региональное таможенное управление;
- Дальневосточное региональное таможенное управление;
- Уральское региональное таможенное управление;

Теперь необходимо отметить перечень полномочий. Так таможенные управления ведут работу по взаимодействию с правоохранительными и другими органами государства, органами иностранных государств компетентных в данной области. Принимают меры в области таможенного контроля и охраны таможенной границы России. Выдают лицензии, квалификационные аттестаты, а также отзывают или аннулируют указанные документы.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

2.1 Лабораторная работа № 1 (4 часа).

Тема: «Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ»

2.1.1 Цель работы: получение теоретических знаний по вопросам таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ

2.1.2 Задачи работы:

1. проанализировать соглашения о зоне свободной торговли в рамках СНГ
2. изучить основные признаки Таможенного союза
3. сделать выводы о проделанной работе

2.1.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:

1. нормативные документы, регулирующие сотрудничество таможенных органов Российской Федерации и стран СНГ
2. компьютер и комплект мультимедийного оборудования.

2.1.4 Описание (ход) работы:

(По данной форме необходимо представить все лабораторные работы)

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Практическое занятие № 1 (4 часа).

Тема: «Таможенное дело в РФ»

3.1.1 Вопросы к занятию:

1. Государственная таможенная система в России, принципы ее построения и функционирования
2. Международная деятельность в области таможенного дела
3. Таможенная служба России
4. Таможенная территория и таможенные границы государства. Пределы таможенной территории РФ

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.2 Практическое занятие № 2 (2 часа).

Тема: «Правовые основы организации и деятельности»

3.2.1 Вопросы к занятию:

1. Система взаимодействия таможенных органов с федеральными органами управления и представителями внешнеэкономического комплекса
2. Особенности организационного построения таможни как основного рабочего звена в таможенной системе России и состав их деятельности
3. Роль таможен в обеспечении таможенных процедур
4. Таможенные уполномоченные и досмотровые комиссии. Порядок их назначения и деятельность в системе таможенного оформления и контроля

3.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.3 Практическое занятие № 3 (2 часа).

Тема: «Сотрудничество таможенной службы со странами ближнего и дальнего зарубежья в сфере таможенного дела»

3.3.1 Вопросы к занятию:

1. Международные организации и многосторонние международные договоры по таможенным вопросам и таможенно-тарифному регулированию.
2. Цели ВТО/ГАТТ.
3. Европейское экономическое сообщество.

4. Конвенция МДП.

3.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.4 Практическое занятие № 4 (2 часа).

Тема: «Общий порядок таможенного оформления»

3.4.1 Вопросы к занятию:

1. Что понимается под таможенным оформлением товаров (транспортных средств)?
2. Из каких элементов (этапов) состоит таможенное оформление товаров?
3. Как соотносятся понятия «таможенные операции» и «таможенные процедуры»?
4. С чего начинается и когда завершается таможенное оформление при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?

3.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.5 Практическое занятие № 5 (2 часа).

Тема: «Пропуск и декларирование товаров»

3.5.1 Вопросы к занятию:

1. Понятие таможенного декларирования, его назначение и характерные признаки.
2. Места и сроки таможенного декларирования товаров.
- 3.Формы таможенного декларирования товаров участниками внешнеэкономической деятельности.
4. Формы таможенного декларирования товаров физическими лицами.

3.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.6 Практическое занятие № 6 (4 часа).

Тема: «Перемещение через границу»

3.6.1 Вопросы к занятию:

1. Какие условия специальной таможенной процедуры должны соблюдаться для ввоза физическим лицом на таможенную территорию РФ товаров с полным освобождением от уплаты таможенного платежа?

2. Какие критерии лежат в основе предоставления физическим лицам таможенных льгот?
3. Для каких видов товаров, перемещаемых физическими лицами, предусмотрен разрешительный порядок ввоза/вывоза.
4. Для каких видов товаров, перемещаемых физическими лицами, предусмотрены конкретные количественные ограничения?

3.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.7 Практическое занятие № 7 (2 часа).

Тема: «Порядок заполнения таможенной декларации»

3.7.1 Вопросы к занятию:

1. Таможенный брокер и специалист по таможенному оформлению.
2. Понятие и статус специалиста по таможенному оформлению.
3. Порядок и способы заполнения декларации

3.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.8 Практическое занятие № 8 (4 часа).

Тема: «Таможенные платежи»

3.8.1 Вопросы к занятию:

1. Что такое таможенные платежи?
2. Какие существуют виды таможенных платежей?
3. Какими документами регулируется порядок уплаты таможенных платежей?
4. Какие платежи (кроме таможенных) вправе взимать таможенные органы?

3.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.9 Практическое занятие № 9 (2 часа).

Тема: «Лицензирование и квотирование при экспортных и импортных операциях»

3.9.1 Вопросы к занятию:

1. Сущность и задачи лицензирования и квотирования

2. Лицензирование при экспорте и импорте товаров
3. Квотирование при экспорте и импорте

3.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.10 Практическое занятие № 10 (2 часа).

Тема: «Организация и функционирование таможенных складов»

3.10.1 Вопросы к занятию:

1. В чем заключается экономический интерес от использования режима таможенного склада?
2. Какие факторы могут обуславливать особенности функционирования таможенных складов?
3. Какими документами регулируется порядок применения таможенных режимов свободной таможенной зоны и свободного склада?

3.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.11 Практическое занятие № 11 (2 часа).

Тема: «НДС, акцизы и таможенные сборы»

3.11.1 Вопросы к занятию:

1. Какими документами установлены ставки НДС и акцизов, подлежащих уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
2. Как соотносятся между собой таможенная пошлина и налоги, взимаемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ?
3. Какими документами регулируется общий порядок уплаты НДС и акцизов как таможенных платежей?
4. Что понимается под внутренними налогами в целях таможенного законодательства?

3.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.12 Практическое занятие № 12 (4 часа).

Тема: «Общий порядок применения таможенных режимов. Основные таможенные режимы»

3.12.1 Вопросы к занятию:

1. Из каких элементов (институтов) таможенного регулирования состоит таможенный режим?
2. Какие критерии применимы для классификации таможенных режимов?
3. В чьей компетенции установление новых таможенных режимов, отмена либо изменение действующих таможенных режимов?
4. Что может служить поводом для установления нового таможенного режима, отмены либо изменения действующих таможенных режимов?

3.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.13 Практическое занятие № 13-15 (2 часа).

Тема: «Завершающие и специальные таможенные режимы»

3.13.1 Вопросы к занятию:

1. Какие существуют преимущества при использовании таможенного режима реимпорта?
2. Какие таможенные режимы могут быть изменены с помощью реимпорта?
3. Влияет ли статус лица, перемещающего товар, на возможность применения таможенного режима реимпорта?
4. Какие обстоятельства делают невозможным применение таможенного режима реимпорта?

3.13.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
- 3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.14 Практическое занятие № 16-18 (2 часа).

Тема: «Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередач»

3.14.1 Вопросы к занятию:

1. Что понимается под международными почтовыми отправлениями?
2. Что такое места международного почтового обмена и кем (какими органами) они устанавливаются?
3. Какие можно выделить особенности таможенного декларирования международных почтовых отправлений?

4. Какие формы таможенного контроля применяются при проверке товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях?

3.14.2 Краткое описание проводимого занятия:

1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.15 Практическое занятие № 19-21 (2 часа).

Тема: «Вопросы таможенного контроля в рамках государств-членов СНГ»

3.15.1 Вопросы к занятию:

1. История возникновения и признаки таможенных союзов
2. Соглашения о Таможенном союзе в рамках СНГ.
3. Проблемы становления и функционирования Таможенного союза.

3.15.2 Краткое описание проводимого занятия:

1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов

3.16 Практическое занятие № 22-24 (2 часа).

Тема: «Система ответственности за нарушение таможенных правил и процедур»

3.16.1 Вопросы к занятию:

1. Понятие, виды и субъекты нарушений таможенных правил
2. Исполнение постановлений по делам о таможенных правонарушениях
3. Упрощенная форма производства по делу о нарушении таможенных правил.

3.16.2 Краткое описание проводимого занятия:

1.устный опрос; 2.краткий письменный опрос в течение 10мин. для 5-6 студентов;
3.решение тестов (8-10 тестов); 4. краткое резюмирование выводов по всей теме занятия;
5. оглашение оценок ответов студентов