

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
КАРАГАНДИНСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
имени БАРИМБЕКА БЕЙСЕНОВА**

С. Е. ЕРАЛИНА

**ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

КАРАГАНДА 2009

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
КАРАГАНДИНСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
имени БАРИМБЕКА БЕЙСЕНОВА**

С. Е. ЕРАЛИНА

**ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Учебное пособие

КАРАГАНДА 2009

УДК 347
ББК 67.402я73
Е 69

Печатается по решению Ученого совета Карагандинского юридического института МВД Республики Казахстан имени Баримбека Бейсенова.

Рецензенты: начальник управления организации таможенного контроля Департамента таможенного контроля по Карагандинской области, подполковник **Н. Е. Муслимов**; заместитель начальника кафедры АП и АД ОВД Карагандинского юридического института МВД РК им. Б. Бейсенова, кандидат юридических наук, доцент подполковник полиции **М. А. Кызылов**.

Ералина С. Е.

Е 69 Таможенное право Республики Казахстан: Учебное пособие. — Караганда КарЮИ МВД РК им. Б. Бейсенова, 2009. — 140 с.

ISBN 9965-836-07-8

Данное учебное пособие раскрывает основные вопросы таможенного дела в Республике Казахстан, его задачи, систему и структуру, а также организационно-правовую деятельность таможенных органов.

Пособие предназначено для высших учебных заведений и практических работников.

Е $\frac{1203020300}{00(05)-07}$

ББК 67.402я73

ISBN 9965-836-07-8

© *Карагандинский юридический институт
МВД РК имени Баримбека Бейсенова, 2009*

ВВЕДЕНИЕ

Современное экономическое развитие характеризуется формированием мирового рынка с едиными правилами, регламентирующими оборот, как материальных ценностей, так и финансовых средств.

За последние годы объем мировой торговли растет быстрее, чем мировое производство, значительно повысилась доля услуг, возрастает продажа объектов интеллектуальной собственности, усиливается приток денежных средств между странами и в форме движения капиталов, и в форме кредитов.

Такое активное развитие мировых связей вызвало к жизни необходимость создания новых управленческих подходов и решений по вопросам внешнеэкономической деятельности.

Таможенная сфера является саморазвивающейся системой Казахстана. С обретением независимости и суверенитета Республики Казахстан объективно потребовалось принципиально новое законодательство. Формирование правовой инфраструктуры, связанной с национальной безопасностью страны, обусловило определение приоритетных направлений и принятие соответствующих законодательных мер. Одним из таких направлений стала таможенная сфера. Для ее научного изучения необходимо было определить специфику, место и роль правового регулирования общественных отношений, возникающих в сфере таможенного дела. Все это, а также необходимость монопольного государственного регулирования таможенной сферы приводит к возникновению таможенного права как самостоятельной комплексной отрасли права.

В системе органов государственного управления внешнеэкономической деятельности особая роль отводится таможенной службе, как наиболее динамично развивающейся.

Являясь составным элементом системы правоохранительных органов, таможенная служба вносит значительный вклад и в решение задач по борьбе с контрабандой и с нарушениями таможенных правил.

Значительность деятельности таможенных органов обусловлена и тем, что одним из самых стабильных источников доходной части Республиканского бюджета являются таможенные налоги и сборы.

Таможенное законодательство представляет собой один из наиболее обширных блоков в системе казахстанского законодательства и включает в себя нормативные акты органов государственной власти различных уровней.

Основные положения таможенного регулирования регламентируются в Конституционных законах, основным из которых является Таможенный Кодекс Республики Казахстан и др. нормативные акты.

Согласно Таможенному Кодексу Республики Казахстан, таможенное дело в Казахстане составляет таможенная политика Республики Казахстан, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу Республики Казахстан товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Одной из целей таможенной политики является обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля.

Преобразования, произошедшие в социально-экономическом строе страны, внесли изменения в таможенное дело, в частности, в таможенный контроль. Принятие кодифицированного акта в 2003 году повлияло на преобразования в таможенном деле, которое приобрело более современные характерные черты правового регулирования.

При написании данного учебного пособия использован опыт педагогической деятельности, а также научные исследования таких видных ученых как: С. Т. Алибеков, М. А. Сарсембаев, Д. Н. Бахрах, С. В. Кивалов, Б. Н. Габричидзе, В. Г. Драганов.

Целью написания данного пособия было оказание методической помощи в учебном процессе, учитывая изменения в законодательстве Республики Казахстан.

1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

1.1. ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА И ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Как известно, суверенные государства сами определяют те области, связанные с обеспечением национальных интересов и безопасности, правовое регулирование которых осуществляется государственными органами. К такому относятся таможенная сфера Казахстана. Именно в этой области возникают специфические таможенные правоотношения.

Таможенная сфера в Республике Казахстан представлена таможенным делом, таможенной политикой, являющейся составной частью внутренней и внешней политики государства, и соответствующими правоотношениями. Необходимо обязательно рассматривать таможенную сферу в комплексе общественных и государственных интересов как область, которая должна влиять на принимаемые политические и экономические меры.

Таможенная политика и таможенное дело как основополагающие институты и само действующее таможенное право отражает современное состояние деятельности государства в этой области и проблем таможенной сферы в целом. Рассматривая таможенную политику как часть государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, осуществляемого путем создания единой, целенаправленной системы таможенных платежей и применения их к товарам, которые перемещаются через таможенную границу, можно представить важность общих задач таможенной сферы, целей таможенной политики и таможенного дела, в целом.

Институт отрасли права характеризуется совокупностью правовых норм, регулирующих однородные общественные отношения. Исходя из этого в таможенном праве выделяются основные правовые институты: таможенная политика, как составная часть политики государства и таможенное дело как инструмент достижения целей таможенной политики и задач таможенной сферы. Таможенное дело на первой стадии развития таможенного права было представлено таможенным регулированием, содержание которого определялось таможенным законодательством этого периода, и

таможенная сфера имела нечеткие границы. Таможенное регулирование касалось перемещения через таможенную границу товаров и иного имущества, таможенных платежей, таможенных процедур. С 1 марта 1993 г. в Казахстане было введено обязательное декларирование товаров и иного имущества, перемещаемых в рамках внешнеэкономической деятельности через таможенную границу. Таможенное регулирование того времени одновременно составляло основу предмета таможенного права и характеризовалось неустойчивостью его исполнения на фоне нестабильности нормативно-правовой базы и множеством часто изменяемых правительственных решений.

Нарушался законодательный подход государства к категории льгот, согласно которому льготы не должны предоставляться в индивидуальном порядке. После принятия Указа Президента, имеющего силу Закона, от 20 июля 1995 г. «О таможенном деле в Республике Казахстан» возникает понятие таможенного дела, которое отвечает международным требованиям к таможенной сфере. Таможенное дело получает то содержание, которое позволяет государству в перспективе отладить механизм таможенного регулирования без существенного изменения его основ, с сохранением его монополий. Следует отметить, что сфера таможенного дела — это область государственного регулирования по применению таможенного дела при реализации таможенной политики Республики Казахстан. Отношения, затрагивающие сферу таможенного дела, не урегулированные Кодексом, регулируются иными законодательными актами. На сегодняшний день действующее законодательство, а именно Таможенный кодекс Республики Казахстан от 5 апреля 2003 г., определяет следующее понятие таможенного дела в Республике Казахстан: «Согласно ст. 1 Таможенного кодекса (ТК) Республики Казахстан Таможенное дело в РК включает в себя порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК, таможенного оформления и таможенного контроля, применения таможенных режимов, взимания таможенных платежей и налогов, ведение борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела и другие средства реализации таможенной политики, основанные на властных отношениях между государством и лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность¹. Это лаконичное и вместе с тем достаточно емкое определение понятия таможенного дела, в целом, верно характеризует, содержание этого многогранного и сложного явления и дает представление о его структуре.

¹ Таможенный кодекс РК от 5 апреля 2003 г.

Если постараться кратко определить главные отличительные особенности такого феномена, как таможенное дело, в наиболее общей форме, в первую очередь следует назвать его сложный комплексный характер, неоднородность составляющих его элементов. Это во многом обусловлено природой и целевым назначением таможенного дела. В его функции входят решение разнородных многоплановых задач, удовлетворение различных интересов и потребностей. В этом состоит своеобразие таможенного дела. Что касается составных частей таможенного дела, то к ним помимо перечисленных должны быть отнесены таможенная статистика и ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), а также контрабанда и иные преступления в сфере таможенных правил и их рассмотрение. При таком подходе обеспечивается широкое понимание содержания таможенного дела. С учетом вышеизложенных соображений структура таможенного дела выглядит весьма неоднородной и сложной. Она может быть представлена в следующем виде:

1. Таможенная политика.
2. Перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств.
3. Таможенные режимы.
4. Таможенно-тарифное регулирование.
5. Таможенное оформление.
6. Таможенный контроль.
7. Таможенные платежи и сборы.
8. Определение контрабанды и нарушений таможенных правил.
9. Производство по делам о нарушениях таможенных правил.

Особая роль во всем этом сложном процессе принадлежит таможенной политике. Согласно ст. 3 ТК РК в Республике Казахстан осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внешней и внутренней политики РК. Основными целями таможенной политики являются стимулирование развития экономики и защита экономических интересов РК, обеспечение эффективного таможенного контроля и иные цели, установленные законодательными актами РК. Нельзя не видеть серьезной разницы между таможенной политикой, составляющей «душу» таможенного дела, и скажем, таможенным оформлением и таможенным контролем — важным, но все же подчиненным этой политике элементами таможенного дела. В отличие от казахстанского таможенного права Таможенный кодекс России включает таможенную политику в состав таможенного дела, что в итоге ставит политику в зависимость от средств ее достижения. Считает такое положение ошибочным и Б. Н. Габричидзе, который пишет: «По смыслу ст. 2 ТК РФ целями таможенной политики являются в том числе

регулирование товарообмена, стимулирование развития национальной экономики России, содействие проведению структурной перестройки. Выделяются и другие, не менее значительные цели. Очевидно, что это выводит таможенную политику за рамки таможенного дела»¹.

Включая те или иные институты таможенного права в определение таможенного дела, законодатель не включил в их содержание такие важные разделы и вопросы таможенного дела, как таможенная статистика, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, таможенная экспертиза, они также выполняют целевые функции в таможенной сфере.

Статистическая информация помогает в любой сфере принимать правильные, научно обоснованные управленческие решения. Таможенная статистика — необходимый атрибут в деятельности таможенных органов и при должном подходе на основе ее данных можно видеть полную картину внешнеэкономических связей и осуществлять определенную корректировку принимаемых решений. Задачи таможенной статистики, определенные законодательством, должны быть совместимы с задачами и целями Единой методологией таможенной статистики внешней торговли государств-участников СНГ. Исходными данными для таможенной статистики являются сведения, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях, заполняемых декларантами при оформлении товаров.

Рассмотрим термины, которые имеют особое значение в реализации таможенного дела, изложенные ст. 7 Таможенного кодекса РК:

1. Декларант — лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер, декларирующий товары и транспортные средства от своего имени.

2. Казахское лицо — гражданин РК, лицо без гражданства, имеющее постоянное место жительства в РК, индивидуальный предприниматель и юридическое лицо, зарегистрированные в соответствии с законодательством РК.

3. Таможенная декларация — документ, подтверждающее письменном или в электронном виде, заявленные декларантом сведения о товарах и транспортных средствах.

4. Таможенное оформление — совокупность действий и процедур, совершаемых лицами и таможенными органами РК в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РК.

5. Таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами РК по соблюдению таможенного законодательства РК.

¹ Габричидзе Б. Н. Таможенное право. — М., 1995. — С. 9.

6. Таможенная пошлина — это вид таможенного платежа, взимаемые таможенными органами РК при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию РК или вывозе — с указанной территории и являющейся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

7. Таможенный режим — совокупность, установленных норм, определяющих статус товаров и транспортных средств в сфере таможенного дела при их перемещении через таможенную границу РК в зависимости от цели перемещения, использования на территории РК, либо за ее пределами.

8. Таможенный сбор — виды таможенных платежей, взимаемых таможенными органами РК за таможенное оформление, таможенное сопровождение, а также за хранения товаров и транспортных средств на складах, учреждаемых таможенными органами РК.

Помимо этого следует знать также, что такое таможенная территория, определение которой дается в ст. 6. ТК РК: «Таможенную территорию РК составляют сухопутная территория, территориальные воды и внутренние воды, воздушное пространство над ними, а также находящиеся на континентальном шельфе РК искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых РК обладает исключительной юрисдикцией в сфере таможенного дела». Здесь же дается определение таможенной границы РК, которой являются пределы таможенной территории РК, а также периметры специальных экономических зон.

Ранее мы уже указали, что структуру таможенного дела возглавляет таможенная политика РК, которая составляет важную часть внутренней и внешней политики Республики Казахстан. Таможенная политика способствует становлению и развитию нового экономического уклада, содействует становлению и развитию новых, рыночных отношений в национальной политике страны. Таможенную политику в стране осуществляют таможенные органы страны. Согласно ст. 3 ТК РК основными целями таможенной политики РК являются стимулирование развития экономики и защита экономических интересов РК, обеспечение эффективного таможенного контроля и иные цели, установленные законодательными актами РК. Проведение таможенной политики Казахстаном обеспечивает защиту рынка страны, интересов казахстанских производителей и потребителей, поощрение конкуренции противодействие монополизму, поощрение экспорта и развитие импортозамещающего производства, а также приток в страну иностранных инвестиций. Эти задачи обусловлены острой потребностью Казахстана в обеспечении суверенитета и независимости, его национальной безопасности. Обеспечение экономической безопасности Казахстана должно включать создание условий, в которых экономика могла бы успешно функционировать и динамично развиваться, для чего следует гарантиро-

вать доступ производителей к производственным ресурсам на экономически приемлемых условиях, а также создать возможности для реализации их продукции на внешних рынках в масштабах, необходимых для обеспечения воспроизводства.

Таможенное законодательство не дает понятия таможенной политики, определяя ее только как составную часть внешней и внутренней политики и обозначая ее цели. Исходя из вышесказанного, таможенную политику в узком смысле можно определить как сферу государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, осуществляемого путем создания единой, целенаправленной системы таможенных платежей и применения их к товарам, которые перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан. Таможенная политика каждого из государств-участников Таможенного союза и Евразийского экономического сообщества имеет схожие цели, и, в частности, предусматривает защиту отечественного рынка, производителей и потребителей, стимулирование развития экономики и экспорта и поощрение импортозамещающего производства, привлечения иностранных инвестиций, решение задач торговой политики и иные цели. В такой ситуации, конечно, возможно столкновение интересов, но эти противоречия могут быть разрешены путем заключения международных соглашений.

Если кратко охарактеризовать правовую основу современного казахстанского таможенного дела, то условно можно говорить о трех ее составных частях. Первое — это конституционные нормы, прямо или косвенно регулирующие таможенное дело; второе — это нормы таможенного кодекса и иных законов, содержащих правовые нормы, регулирующих таможенное дело; третье — это нормы текущих нормативно-правовых актов, издаваемых Президентом РК, Правительством РК, а также Уполномоченным органом по вопросам таможенного дела. Теперь обратимся к понятию таможенного законодательства. Отметим, что возможны разные варианты понимания и трактовки этого термина.

По нашему мнению, предпочтительной является широкая трактовка понятия таможенного законодательства, в соответствии с которой, в состав его входят не только нормы Конституции, конституционных законов, но и нормативных актов Президента, постановлений Правительства, актов некоторых министерств и государственных комитетов.

Статья 4 ТК РК четко определяет круг законодательных и нормативных актов регулирующих таможенное дело в РК. Так к ним относятся Конституция РК, Таможенный кодекс РК, а также нормативные правовые акты, принятие которых предусмотрено настоящим Кодексом.

Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в ТК РК, то применяются правила международного договора.

Казахстанское таможенное законодательство начало формироваться с принятия Закона от 24 декабря 1991 г. «О таможенном тарифе и пошлине». Этому Закону предшествовал Указ Президента от 12 декабря 1991 г. «Об образовании Таможенного комитета Республики Казахстан», который был создан в целях защиты экономических интересов Казахстана в соответствии с Декларацией о государственном суверенитете. Таможенному комитету Казахстана были переданы таможенные органы бывшего СССР, расположенные на территории РК, с возложением на него функций государственного управления таможенным делом на территории страны и руководства деятельностью таможенных учреждений, иными словами — осуществление таможенной политики¹. Постановлением Кабинета Министров от 19 августа 1992 г. «О государственной таможенной службе РК» уже тогда определялась одна из важнейших задач Таможенного комитета — разработка экономического, организационного, правового механизма таможенной политики с обеспечением его практического применения.

В заключении хотелось бы отметить, что Таможенное дело в развитии РК занимает одно из важнейших мест и ставит перед собой общегосударственные задачи. Таможенная политика и таможенное дело являются сердцевиной таможенного права и относятся к его основополагающим институтам. Республика Казахстан неизменно стремится участвовать в интеграционных процессах, приближаясь тем самым к модели Европейского экономического сообщества. «Движение к единой Европе, — говорит Президент Республики Казахстан Н. А. Назарбаев, — было конкретизировано Маастрихтским договором в виде следующей схемы: от таможенного союза, общего рынка — к единому внутреннему рынку со свободным движением товаров, услуг, капиталов и лиц, затем к экономическому, валютному союзу и, наконец, к политическому союзу. Интеграционизм, основанный на равенстве, добровольности, прагматическом интересе, — это достойное будущее Евразии, которая только в этом случае может стать глобальным фактором мировой экономики и политики»².

Развитие международных экономических отношений в современном мире приводит Казахстан к объективной необходимости защиты экономики путем укрепления роли таможенной сферы, таможенных учреждений и

¹ *Алибеков С. Т.* Казахстанское таможенное право. — Алматы, 2003. — С. 29.

² Казахстанская правда. 1998. 13 янв.

совершенствования международного сотрудничества государств в области таможенного дела.

1.2. ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Таможенная сфера становится для Казахстана одним из средств обеспечения государственного суверенитета и независимости и его экономической безопасности, наряду с такими вновь возникшими областями деятельности суверенного государства, как внешняя политика, экономика, оборона и т. д. На сегодняшний день таможенное право практически не исследованная область правовых знаний, как в Казахстане, так и в странах СНГ. Существует множество мнений по этому вопросу. Многие считают, что Таможенное право — это самостоятельная отрасль права, некоторые считают, что это составная часть административного права. Существует мнение, что как таковой отрасли права нет, а есть только законодательство о таможенном деле. Однако большинство ученых склонны считать, что все-таки таможенное право, как самостоятельная отрасль существует и имеет определенное место в Казахстанском праве. В пользу этого говорит то, что общественные отношения, регулируемые нормами конституционного, административного, финансового и уголовного законодательства в совокупности составляют предмет регулирования таможенного права.

Главная черта всех общественных отношений, регулируемых таможенным правом, состоит в их неоднородности и одновременно взаимозависимости. Возникновение новых отраслей казахстанского права, включая комплексный, можно связать с достижением достаточного уровня развития различных сфер общественной и государственной жизни. В. Н. Протасов отмечает, что «...отсутствие таких отраслей может свидетельствовать лишь о неразвитости соответствующих социальных сфер, о чем остается только сожалеть»¹.

Нормы таможенного права имеют императивный (властный) характер. Субъекты таможенных правоотношений. А ими являются таможенные учреждения, юридические и физические лица, вступившие в сферу таможенной деятельности, должны неукоснительно соблюдать эти нормы.

Таможенное право — это отрасль казахстанского права, представляющая собой совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности.

¹ *Протасов В. Н.* Что и как регулирует право. — М., 1995. — С. 39.

Выделяя предмет таможенного права, необходимо включить в него все вопросы таможенного дела:

1. Организацию таможенного дела.
2. Перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств.
3. Таможенные режимы товаров.
4. Таможенные платежи и налоги.
5. Таможенное оформление.
6. Таможенный контроль.
7. Валютный контроль.
8. Ведение таможенной статистики и товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.
9. Нарушение таможенных правил и ответственность за них.
10. Правовой статус таможенных органов и их должностных лиц, их ответственность.

К перечисленным вопросам необходимо добавить таможенную политику с ее целями и средствами и международно-правовые аспекты сотрудничества Казахстана.

Предмет регулирования таможенного права составляют содержание проводимой таможенной политики, порядок перемещения товаров и транспортных средств, правовой статус таможенных органов РК, порядок таможенного оформления и таможенного контроля, отношения, связанные с совершением преступлений, правонарушений в таможенной сфере.

Б. Н. Габричидзе относительно предмета правового регулирования таможенного права пишет, что «...доминирующую роль среди остальных играют общественные отношения, связанные с управленческой, организационной деятельностью таможенных и иных органов исполнительной власти»¹.

Таможенное право связано со многими отраслями казахстанского права. Связь с конституционным правом является естественной, так как любая отрасль права всегда связана с конституционным правом. Многие правонарушения в таможенной сфере и ответственность за них носят административно-правовой характер. Они предусмотрены в Кодексе РК об административных правонарушениях, в этом видна связь с административным правом РК, аналогичная связь прослеживается с уголовным правом. Контрабанда и некоторые другие деяния носят не только характер административно-правового нарушения; при отягчающих вину человека обстоятель-

¹ Габричидзе Б. Н. Таможенное право. — М., 1995. — С. 62.

ствах приобретают характер уголовного преступления. В этом видна связь таможенного права с правом уголовным.

Есть связь таможенного права и с трудовым правом. Статус должностных лиц таможенных органов, их права и обязанности в сфере регулирования трудовых взаимоотношений с руководством, коллегами, подчиненными регламентируются нормами трудового права.

М. А. Сарсембаев, говоря о предмете таможенного права, подчеркивает, что «группа общественных отношений, регулируемых нормами конституционного, административного, финансового, уголовного, валютного законодательства, в совокупности составляют предмет регулирования таможенного права»¹.

Основными целями таможенного права являются:

1) создание условий для эффективной деятельности таможенных и других государственных органов по осуществлению таможенного дела, его развитию и совершенствованию;

2) обеспечение оптимальной научно — обоснованной организации таможенной системы, объединяющие таможенные и иные государственные структуры, обеспечивающие реализацию таможенной политики;

3) создание надежных условий обеспечения законных прав и свобод граждан при осуществлении таможенного дела.

Источниками таможенного права являются нормативные правовые акты, классифицированные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 марта 1998 г. «О нормативных правовых актах» на основные и производные и в первую очередь нормы Конституции РК, а также кодексы, законы, указы и постановления Президента, постановления Правительства, нормативные акты министерств и ведомств, содержащие нормы таможенного права.

Конституция Республики Казахстан — основной источник казахстанского права и таможенного права в частности. Согласно ст. 21 Конституции каждому, кто законно находится на территории передвижения по его территории и свободного выбора местожительства, кроме случаев, оговоренных законом, каждый имеет право выезжать за пределы республики. Граждане республики имеют право беспрепятственного возвращения в республику. В соответствии со ст. 26 Конституции каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности.

Таможенное законодательство представляет всем лицам на равных основаниях ввоз и вывоз товаров и транспортных средств. Никто не может

¹ *Сарсембаев М. А.* Таможенное право. — Алматы, 1997. — С. 5.

быть лишен права или ограничен в праве на ввоз в Республику Казахстан или вывоз из Республики Казахстан товаров транспортных средств.

Таможенное право, как и любая другая отрасль права не может формироваться без основных принципов, которые определяют сущность, задачи и цели данной отрасли права. Б. Н. Габричидзе выделил основные принципы таможенного права России, которые на наш взгляд присущи и для казахстанского таможенного права.

Принципами таможенного права являются:

1. Законность — один из основополагающих принципов.
2. Демократизм — он проявляется в защите прав и интересов граждан, участвующих в таможенном деле.
3. Полноправное регулирование таможенной деятельности — применение не только Таможенного кодекса РК, но и других нормативных актов (указы, инструкции, положения и т. д.).
4. Учет опыта международно-правового регулирования в области таможенного дела — выражается в осуществлении сотрудничества РК с другими государствами в таможенном деле¹.

1.3. ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ И ТАМОЖЕННО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ

Понятие и характеристика таможенных правоотношений относятся к числу самых сложных и малоразработанных в теории таможенного права вопросов.

Начнем с общей характеристики правоотношения, поскольку от адекватного определения этого понятия во многом зависят точность, полнота и емкость определения и таможенных правоотношений. В самом общем виде правоотношения — это общественные отношения, урегулированные нормами соответствующей отрасли права.

В таможенных правоотношениях имеется немало особенного, специфического, обусловленного сложностью неоднородностью таможенного дела как предмета таможенно-правового регулирования. Вместе с тем таможенное право ближе всего соприкасается с административным правом, поэтому целесообразно будет привести несколько определений административно-правовых правоотношений.

Административно-правовые отношения — это правоотношения, основанные на нормах административного права. Они состоят из прав и обязан-

¹ Габричидзе Б. Н. Таможенное право. — М., 1995. — С. 66.

ностей их субъектов, которыми могут быть государственные органы (в том числе таможенные), их структурные подразделения, должностные лица и другие служащие государственного аппарата, предприятия, учреждения и организации, граждане РК, иностранные граждане и лица без гражданства

Довольно подробно разработана классификация административно-правовых отношений, которая во многом может быть использована при классификации таможенных правоотношений. Так выделяются группы административно-правовых отношений, которые характеризуются как основные и не основные управленческие связи; административно-правовые отношения договорного типа, иногда выделяются субординационные и координационные административно-правовые отношения. Наиболее значительный интерес представляет классификация административно-правовых отношений по юридическому характеру взаимодействия их участников. По этому основанию выделяются вертикальные и горизонтальные правовые отношения. Весьма существенна для характеристики таможенных правоотношений и для выявления их специфики проблема классификации способов правового регулирования. К таким способам относятся дозволение, запрещение, позитивное обязывание.

Сложность в определении, что же такое таможенное правоотношение, связана с комплексным и неоднородным характером таможенного дела. Таможенные правоотношения складываются из очень разнородных отношений и связей, которые регламентируются комплексным таможенным правом. Вполне понятно, например, что общественные отношения, характерные для перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств существенно отличаются от отношений в сфере ведения таможенной статистики или от отношений, связанных с уплатой таможенных платежей.

С учетом вышеизложенного можно сформулировать следующее определение таможенных правоотношений. Таможенные правоотношения — это общественные отношения, составляющие соответствующие блок, элемент, часть таможенного дела, входящие в его структуру и урегулированные таможенно-правовыми нормами.

Вопрос о нормах таможенного права также исследован недостаточно. В связи с этим целесообразно будет дать общее определение правовой нормы.

В общем виде правовая норма — это юридическое правило, санкционированное и закрепленное в соответствующих актах государства. В административно-правовой литературе норма административного права определяется следующим образом.

Норма административного права есть установленное или санкционированное государством правило, которое призвано регулировать отношения в сфере государственного управления и реализация которого, как и норм других отраслей права, подкрепляются на случай невыполнения принудительной силой государства¹.

Нормы административного права при их классификации делятся на нормы материального и нормы процессуального административного права. Такая классификация может быть распространена и на нормы таможенного права. Четкое деление таможенно-правовых норм на нормы материального таможенного права и нормы процессуального таможенного права видно из содержания Таможенного кодекса РК. Например: ст. 16 содержит следующую норму: « Таможенные органы РК в пределах своей компетенции участвуют в реализации таможенной политики...». Данная норма — норма материального таможенного права. А вот, например, ст. 288, предусматривает порядок оформления товаров, перемещаемых дипломатическими и приравненными к ним представительствами, консульскими учреждениями и их сотрудниками, а также другие статьи, устанавливающие процедурно-процессуальные правила, содержащиеся в ТК РК, — это нормы процессуального таможенного права.

Таким образом, таможенно-правовая норма — это юридически обязательное правило, установленное и санкционированное государством в соответствующих правовых актах, которое регулирует определенный «блок» в сфере таможенного дела и неисполнение (нарушение) которого влечет за собой ответственность, установленную и обеспечиваемую государством.

В юридической литературе встречается довольно условное деление таможенно-правовых норм на управомочивающие, обязывающие и запрещающие.

Управомочивающие нормы в таможенном праве устанавливают права субъектов на совершение тех или иных действий.

Обязывающие нормы возлагают на субъекта обязанность совершать определенные действия определенного содержания.

Запрещающие нормы устанавливают обязанность субъекта воздержаться от совершения действий определенного характера.

В заключении хотелось бы отметить, что данная тема еще мало исследована и теория таможенного права нуждается в дальнейшем изучении. Таможенное дело и таможенная политика это наиболее важные правовые институты таможенного права. Они очень взаимосвязаны и взаимозависимы.

¹ *Таранов А. А. и др.* Административное право Республики Казахстан. Часть общая. — Алматы, 1996.

мы друг от друга. Данные понятия еще формируются, также как и само таможенное право Республики Казахстан в условиях возникновения рынка, в условиях обособленности и одновременно интеграции в рамках Таможенного союза, участником которого является и Республика Казахстан.

Стратегией 2030 Казахстан открыто продемонстрировал мировому сообществу желание занять достойное место в его рядах, при этом, не скрывая своих сильных и слабых сторон и имеющих в государстве проблем. Для их разрешения были определены долгосрочные приоритеты, среди которых процветание, безопасность и улучшение благосостояния всего общества.

2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

Перемещение товаров и транспортных средств через казахстанскую таможенную границу производится в соответствии с заявленными таможенными режимами. Понятие «таможенный режим» служит для обозначения специальной системы мероприятий и совокупности методов (приемов), обеспечивающих комплексное применение инструментов таможенного регулирования, с помощью которого осуществляется государственное воздействие на развитие внешнеэкономических отношений. В узкоспециальном значении, используемом в казахстанском таможенном законодательстве, это понятие обозначает «совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан, для таможенных целей» (п. 34 ст. 7 ТК РК). Таможенный режим является основной категорией казахстанского таможенного законодательства. С ее помощью определяется конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его предназначения (цели перемещения), условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории, а также права и обязанности бенефициара таможенного режима.

Все юридические и физические лица вправе ввозить в Казахстан и вывозить из Казахстана товары и транспортные средства. По общему правилу, эти права не могут быть ограничены, за исключением ряда случаев, которые специально оговариваются законодательством страны. Это право можно обозначить принципом обеспечения провоза товара через таможенную границу государства (п. 1 ст. 8 ТК РК).

Следующий принцип можно сформулировать так: принцип запрета провоза через таможенную границу товаров, наносящих урон национальным и общечеловеческим ценностям. Данный принцип исходит из интересов государственной безопасности, морально-нравственных интересов, защиты жизни и здоровья человека, охраны окружающей среды, животных и растений, художественного, исторического и археологического достояния народов Казахстана и зарубежных стран, защиты права собственности, защиты

интересов потребителей и из других жизненно важных интересов государства.

Принцип ограничения на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств базируется на законодательных актах Президента, Правительства и международных договорах. Из смысла законодательства вытекает, что выпуск подпадающих под действие установленных ограничений к товарам и транспортным средствам производится таможенными органами только при условии соблюдения установленных законодательством республики требований, что может предполагать неисполнение последними устанавливаемых ограничений.

Наиболее удачно в отношении ограничений на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств построена соответствующая статья (п. 2 ст. 8). Таможенного кодекса РК, в которой во первых, возможно установление ограничений исходя из соображений экономической политики, выполнения международных обязательств, защиты внутреннего потребительского рынка, в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие интересы казахстанских лиц, акции иностранных государств и по другим достаточно важным основаниям в соответствии с актами законодательства и международными договорами Республики Казахстан и, во вторых, при установлении указанных ограничений выпуск подпадающих под их действие товаров и транспортных средств производится таможенными органами РК только при условии соблюдения требований, установленных актами законодательства и международными договорами Республики Казахстан.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РК регулируется Главой 10 Таможенного кодекса РК. Статья 53 определяет порядок осуществления предварительных операций при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. В данной статье указано, что перемещение через границу включает в себя следующие этапы:

1. Пересечение таможенной границы РК.
2. Уведомление таможенных органов о пресечении таможенной границы РК.
3. Предварительное таможенное оформление в пункте пропуска через таможенную границу
4. Доставка товаров, транспортных средств и документов на них в таможенный орган назначения.
5. Уведомление таможенного органа назначения о доставке товаров и транспортных средств.
6. Временное хранение товаров и транспортных средств.

Пересечением товаров и транспортных средств таможенной границы РК является фактическое перемещение товаров и транспортных средств на таможенную территорию РК. Данное пересечение влечет за собой обязанность лица, совершившего это пресечение в возможно короткие сроки доставить товары и транспортные средства и документы на них в таможенный орган, расположенный в пункте пропуска (п. 1 ст. 9 ТК РК). Практическое значение имеют место и время пересечения таможенной границы товаров и транспортных средств, при этом место определяется таможенными органами, а время — временем их работы. В иных местах и времени работы товары и транспортные средства могут пересекать таможенную границу лишь с согласия соответствующего таможенного органа. Законодательство Казахстана стало различать понятия «государственная граница» и «таможенная территория», что определено действующим законодательством (ст. 6 ТК РК).

На основании вышеизложенного можно выделить следующий принцип перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, установленный ТК РК, согласно которому пересечение товаров и транспортных средств таможенной границы допускается в местах определяемых таможенными органами — в пункте пропуска. Пунктом пропуска товаров и транспортных средств через таможенную границу РК является для товаров, перемещаемых (ст. 55 ТК РК):

1. Воздушным транспортом — аэропорт назначения или аэропорт на таможенной территории РК, в котором воздушное судно, перевозящее товары, совершает посадку и производит разгрузку товаров.

2. Морским транспортом — первый порт разгрузки или порт перегрузки на таможенной территории РК.

3. Другими видами транспорта — первый таможенный орган в пути следования.

4. Трубопроводным транспортом и по линии электропередачи — места установки приборов коммерческого учета, согласованные с уполномоченным органом по вопросам таможенного дела¹.

Заключительный принцип перемещения товаров и транспортных средств изложен в ст. 57 ТК РК, согласно которому пересечение таможенной границы влечет за собой обязанность лица, перемещающего товары и транспортные средства уведомить таможенный орган, расположенный в пункте пропуска о пересечении таможенной границы РК, где будет проведено предварительное таможенное оформление, предшествующее основ-

¹ Таможенный кодекс РК от 5 апреля 2003 г.

ному таможенному оформлению и осуществляемое для недопущения перемещения на таможенную территорию РК запрещенных товаров.

Таможенным кодексом РК предусмотрен ряд норм предусматривающие специальные таможенные процедуры при перемещении товаров и транспортных средств (раздел 7 ТК РК). Законодательством перемещение товаров и транспортных средств разграничено на отдельные группы. Так в кодексе глава 33 регулирует перемещение транспортных средств и особенности их таможенного оформления. Например, ст. 254 установлено, что транспортные средства (включая порожние), перемещающие таможенную границу РК, подлежат таможенному оформлению в упрощенном порядке, в соответствии с режимами временного ввоза и временного вывоза с полным освобождением от таможенных платежей. Исключением являются транспортные средства перемещаемые в качестве товара.

Транспортные средства, следующие через таможенную границу РК, перемещаются исключительно через пункты пропуска и подлежат остановке и стоянке в них для осуществления таможенных процедур, предусмотренных Таможенным кодексом РК (ст. 255). Продолжительность стоянки транспортных средств должна быть минимальной и не превышать для автомобильного транспорта — до пяти часов, для морского, водного — до одних суток, за исключением случаев, когда начало или завершение таможенных процедур не может быть осуществлено по причинам, не зависящим от таможенных органов.

Глава 34 ТК регулирует перемещение товаров и транспортных средств физическими лицами. Товары, за исключением запрещенных к ввозу в Республику Казахстан или вывозу из Республики Казахстан, не предназначенные для производственной или иной предпринимательской деятельности, при соблюдении условий и норм, установленных Правительством РК, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу РК в льготном порядке, предусмотренном Таможенным кодексом РК. Те товары в отношении которых не предусмотрен льготный порядок, могут перемещаться физическими лицами через таможенную границу РК в упрощенном порядке, предусмотренном законодательством.

Особенностью таможенного оформления в этом случае является то, что при перемещении физическим лицом, пересекающим таможенную границу, товаров подлежащих обязательному письменному декларированию, заявление о них производится путем заполнения пассажирской таможенной декларации. Обязательному декларированию товаров в письменной форме подлежат ряд товаров, перечень которых установлен Кодексом в ст. 265.

В заключении хотелось бы отметить то, что принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Ка-

захстан имеют корни развития из общих принципов международного права в целом и принципов международного таможенного права в частности, на которых базируются международные экономические отношения, уважение национальной независимости и суверенитета; невмешательство во внутренние дела; неприменение силы или угрозы силой; полное равноправие; уважение национальных интересов и права каждого народа распоряжаться своей судьбой; взаимная выгода, наибольшее благоприятствование и др.

2.2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ, И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ

Таможенным законодательством Республики Казахстан определяется порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу в соответствии с их заявленным таможенным режимом, а также процедурой таможенного оформления и таможенного контроля.

Лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой, независимо от характера, количества, страны происхождения, прибытия или назначения товара и транспортного средства.

Таможенный режим является важнейшим институтом таможенного права Республики Казахстан. В пункте 34 ст. 7 ТК РК дано следующее понятие таможенного режима: «таможенный режим — совокупность установленных настоящим Кодексом норм, определяющих статус товаров и транспортных средств в сфере таможенного дела при их перемещении через таможенную границу РК в зависимости от целей перемещения, использования на таможенной территории РК либо за ее пределами».

Таможенный кодекс СССР предусматривал три таможенных режима, что по сути отвечало достаточно закрытому государству: для свободного обращения на таможенной территории СССР или за пределами этой территории; в целях временного ввоза на таможенную территорию СССР или временного вывоза за пределы этой территории, для транзита через территорию СССР.

В настоящее время в Республике Казахстан в соответствии со ст. 116 ТК РК действуют следующие виды таможенных режимов:

- 1) выпуск товаров для свободного обращения;
- 2) реимпорт товара;
- 3) таможенный склад;
- 4) магазин беспошлинной торговли;
- 5) переработка товаров на таможенной территории;
- 6) переработка товаров для свободного обращения;

- 7) переработка товаров вне таможенной территории;
- 8) временный ввоз товаров и транспортных средств;
- 9) временный вывоз товаров и транспортных средств;
- 10) экспорт товаров;
- 11) реэкспорт товаров;
- 12) транзит товаров;
- 13) уничтожение товаров;
- 14) отказ от товара в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальный таможенный режим.

Согласно ст. 11 ТК РК лицо, перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу РК, вправе выбрать любой из указанных таможенных режимов или изменить его на другой если иное не предусмотрено законодательством. Выбранный таможенный режим юридически фиксируется при оформлении таможенной декларации.

В зависимости от роли и места таможенных режимов в общем процессе хозяйственной деятельности их можно условно разделить на две группы. Для первой характерен общий, без каких-либо изъятий и ограничений порядок применения таможенных средств и методов регулирования, с экономической точки зрения таможенные режимы этой группы выступают как относительно самостоятельные и завершенные коммерческие операции (выпуск для свободного обращения, экспорт, реимпорт, реэкспорт). Вторую группу составляют так называемые экономические таможенные режимы, отличающиеся более гибким использованием таможенно-правовых инструментов регулирования и выступающие своего рода результатом их адаптации к разнообразным потребностям участников внешнеэкономической деятельности. Таможенные режимы второй группы, предоставляя определенные экономические выгоды, допускают использование товара только в строго определенных целях. Разрешение на применение таких таможенных режимов выдается только при наличии экономического обоснования проведения предполагаемых операций. Таким образом, предоставление экономических таможенных режимов носит целевой и индивидуализированный характер. Правовой механизм использования таможенных режимов объективно предполагает наделение таможенной администрации значительными полномочиями. Это выражается в первую очередь в принятии таможенным органом (его должностным лицом) решения о возможности помещения конкретного товара под определенный таможенный режим, т.е. предоставлении в каждой конкретной ситуации разрешения на использование данного режима либо отказе в таковом, исходя из экономической оцен-

ки допустимости и целесообразности данной операции с учетом общей концепции государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономические таможенные режимы предоставляют их бенефициарам заранее определенные экономические выгоды и преимущества в форме полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов (либо возврата ранее уплаченных таможенных платежей), неприменения мер экономической политики (количественных ограничений, лицензирования и других средств нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности). Из установленных в Таможенном кодексе РК видов таможенных режимов к группе экономических можно отнести следующие: транзит, таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, переработка на таможенной территории, временный ввоз (вывоз), свободная таможенная зона, свободный склад, переработка вне таможенной территории, переработка на таможенной территории. Перечисленные таможенные режимы имеют своей целью решение определенных экономических задач и прямо или косвенно связаны с коммерческой деятельностью. С известной долей условности экономические таможенные режимы можно разделить на три группы: режимы, непосредственно отвечающие интересам торговли (таможенный склад, магазин беспошлинной торговли), промышленности (режимы переработки) и международных перевозок (транзит). В зависимости от предназначения, цели использования товаров, помещаемых под экономические таможенные режимы, различают:

1. Режимы складирования (таможенный склад, свободный склад) — товары сохраняются в неизменном состоянии в ожидании иного предназначения без какого-либо использования, кроме осуществления некоторых операций, позволяющих обеспечить хранение товара (например, переупаковка, сортировка и т. д.).

2. Режимы переработки (переработка на (вне) таможенной территории, переработка для свободного обращения) товары могут потребляться при соблюдении заранее установленных условий и требований и только в определенных операциях по их обработке и переработке с целью полного либо частичного изменения состояния этих товаров.

3. Режимы, предусматривающие пользование товарами (режим временного ввоза/вывоза) — товары ограниченной номенклатуры могут использоваться по своему назначению, при этом пользование временно ввезенными (вывезенными) товарами исключает любые операции по их переработке и обработке и не должно приводить к изменению состояния товаров, кроме естественной убыли.

Предлагаемые варианты классификации таможенных режимов имеют практическое значение прежде всего для уяснения их роли в механизме та-

моженного регулирования и более детального изучения различных аспектов их правовой регламентации: выбор и изменение таможенного режима, особенности таможенного оформления и таможенного контроля, место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу. Законодательство, касающееся порядка применения таможенных режимов, имеет, к сожалению, ряд пробелов, которые не позволяют «заработать» в полной мере отдельным таможенным режимам. Комплексным правовым регулированием охвачены режимы реимпорта, таможенного склада, уничтожения товаров, магазина беспошлинной торговли, отказа в пользу государства. Использование перечисленных таможенных режимов на практике регламентируется специальными положениями, утвержденными приказами Комитетом таможенного контроля МФ РК. Положение о конкретном таможенном режиме разрабатывается на основе соответствующих статей ТК РК и охватывает, как правило, все основные вопросы, возникающие на практике в связи с помещением товаров и транспортных средств поданный таможенный режим. Но даже при этом сохраняются отдельные сферы отношений между таможенной и декларантом, не урегулированные правом. В этих случаях должностные лица таможни действуют на основе дискреционных полномочий, т.е. по собственному усмотрению. Подобная ситуация не является исключительно казахстанской практикой. Во многих странах допускается наделение таможенников разумным объемом дискреционных полномочий, компенсируя это соответствующим правом декларанта обжаловать решение таможенного органа в суде или по каналам административной юстиции.

Большинство установленных ТК РК таможенных режимов до сих пор ждет принятия конкретного комплексного подзаконного акта. Пока они урегулированы фрагментарно через указания, разъяснения, письма КТК МФ РК. Очевидно, что отсутствие систематизированного законодательства препятствует укреплению режима законности в таможенной сфере. Отставание в правовом регулировании таможенного механизма негативно воздействует на государственные внешнеэкономические отношения.

Рассмотрим более подробно таможенные режимы перечисленные в ст. 116 ТК РК при этом объединяя их в группы по логической связи целей перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Выпуск товаров для свободного обращения — это основной таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан товары остаются на ней постоянно, без каких-либо таможенных ограничений (обязательств об их вывозе, ограничениях на их свобод-

ную реализацию и т. д.). Этот режим предусматривает два условия в отношении импортируемых товаров: во-первых, уплату таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей и, во-вторых, соблюдение мер экономической политики (квотирования, лицензирования и т. п.) (ст. 120 ТК РК).

Реимпорт товаров — таможенный режим, при котором казахстанские товары, вывезенные с ее таможенной территории в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Правовое регулирование таможенного режима реимпорта осуществляется ст. ст. 121-123 Таможенного кодекса Республики Казахстан. Реимпорт товаров возможен при соблюдении следующих условий:

1. Товары должны иметь статус казахстанских товаров при их вывозе с таможенной территории РК.

2. Товары должны быть заявлены к этому режиму в течении трех лет с момента их вывоза.

3. Находиться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования.

4. Возврат на таможенную территорию Республики Казахстан в течение 3 лет с момента вывоза.

При этом моментом вывоза считается день принятия таможенной декларации, а при ее отсутствии — день пересечения границы Республики Казахстан; датой ввоза считается день принятия последнего документа, необходимого для таможенных целей. При отсутствии таможенной декларации и не подтверждении дня пересечения границы моментом вывоза товара казахстанского происхождения считается день его изготовления (если можно установить только месяц изготовления, то таким днем считается первое число этого месяца, если же только год, то 1 января этого года). При отсутствии документов, указывающих на день изготовления товара, может проводиться экспертиза; нахождение товаров в том же состоянии, в котором они были в момент вывоза, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения. Эти условия определяются стандартами и действующими в Республике Казахстан нормативными актами, относящимися к данной категории товаров. При повреждении или ином ухудшении товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы такие товары могут помещаться под таможенный режим реимпорта при условии подтверждения факта аварии или

действия непреодолимой силы способом, не вызывающим сомнений у должностных лиц таможенного органа в подлинности и достоверности.

Под таможенный режим реимпорта не могут быть помещены: а) иностранные товары; б) казахстанские товары, вывезенные с таможенной территории Республики Казахстан в соответствии с другими таможенными режимами (временный вывоз, переработка вне таможенной территории, транзит в случае перемещения через территорию иностранного государства); в) товары, запрещенные к ввозу в Республику Казахстан и вывозу из нее.

Следует отметить, что идентичность товаров, помещаемых под данный таможенный режим, товарам, которые были вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта, факт их вывоза, момент вывоза, а также то, что товары являются казахстанскими, должны быть установлены (подтверждены) способом, не вызывающим сомнений у должностных лиц таможенного органа в подлинности и достоверности. Обязанность доказывания указанных обстоятельств возлагается на заинтересованное лицо. Использование товаров в производственных или иных коммерческих целях за пределами Республики Казахстан не является препятствием для помещения указанных товаров под таможенный режим реимпорта. Товары могут помещаться под таможенный режим реимпорта любым лицом вне зависимости от того, какое лицо их вывозило.

При нахождении за пределами Республики Казахстан товары могут подвергаться операциям по обеспечению их сохранности, мелкому ремонту, включая приведение в порядок, и другим подобным операциям при условии, что стоимость таких товаров, определяемая на момент вывоза, не увеличилась в результате таких операций.

Таможенное оформление товаров, помещаемых под таможенный режим реимпорта, производится в таможенном органе, в регионе деятельности которого находится их получатель либо его структурное подразделение. При этом декларантом должны представляться в таможенный орган следующие документы: грузовая таможенная декларация, разрешение иных государственных органов, если реимпортируемые товары подлежат контролю этих органов, экземпляр грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой реимпортируемые товары помещались под таможенный режим экспорта, либо товаросопроводительные и иные документы, подтверждающие факт и момент вывоза таких товаров с Республики Казахстан.

При отсутствии достоверных документов помещение товаров под таможенный режим реимпорта не допускается.

Реимпортируемые товары при ввозе на таможенную территорию Республики Казахстан ввозными таможенными пошлинами не облагаются.

Более того, таможенный орган, производящий таможенное оформление товаров, помещаемых под таможенный режим реимпорта, возвращает уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин и налога на экспорт. Возврат сумм пени не производится, возвращаемые суммы не индексируются, проценты по ним не выплачиваются.

Для возврата таможенных пошлин и налога на экспорт должны соблюдаться следующие три условия: во-первых, товары вывозились и ввозятся одним и тем же лицом, уплатившим вывозную таможенную пошлину или налог на экспорт, либо в интересах которого такие платежи были произведены; во-вторых, в таможенный орган представлен подлинный экземпляр таможенной декларации, на основании которой начислялись и уплачивались вывозные таможенные пошлины или налог на экспорт, и письменное подтверждение таможенного органа, которому уплачивались эти платежи, или его правопреемника о фактическом поступлении платежей на счета таможенных органов или непосредственно в бюджет; в-третьих, возврат производится на основании письменного заявления о возврате уплаченных сумм, составленного в произвольной форме, поданного таможенному органу до истечения одного года с даты принятия грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещаются под таможенный режим реимпорта. При несоблюдении хотя бы одного из указанных условий возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин и налога на экспорт не производится.

Выплата производится в валюте Республики Казахстан независимо от того, в какой валюте были уплачены таможенные пошлины и налог на экспорт. Если платеж был произведен в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком Республики Казахстан, пересчет иностранной валюты в валюту Республики Казахстан производится по курсу Центрального банка Республики Казахстан, действующему на день принятия таможенной декларации с заявленным таможенным режимом реимпорта.

Транзит товаров — это такой таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Республики Казахстан, в том числе, как по территории Республики Казахстан, так и через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики. Разрешение на данный режим дают таможенные органы Республики Казахстан, за исключением случаев, когда Правительство Казахстана устанавливает ограничения транзита товаров в качестве ответной меры на дискриминационную или другую ущемляющую интересы казахстанских лиц акцию иностранных государств и их союзов.

Правовое регулирование таможенного режима транзита товаров осуществляется ст. ст. 212-219 Таможенного кодекса Республики Казахстан. Транзит товаров через территорию Республики Казахстан начинается с момента их ввоза в Республику Казахстан и завершается фактическим вывозом из нее. По общему правилу транзит товаров может осуществляться по любым путям и направлениям, но при соблюдении следующих условий:

1. Что данные товары не включены в перечень товаров, запрещенных к ввозу в Республику Казахстан и вывозу из Республики Казахстан.

2. Что данные товары будут перевозиться по путям и направлениям транзита, если таковые установлены Правительством Республики Казахстан.

3. Перевозки товаров в срок, установленный таможенным органом в соответствии с обычными сроками доставки, исходя из возможностей транспортного средства, намеченного маршрута и других условий перевозки, но не превышающий предельный срок, определенный из расчета две тысячи километров за один месяц.

4. Доставки товаров в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

В случае, если у таможенного органа есть основания полагать, что перевозчик не может гарантировать соблюдение этих условий, таможенный орган вправе потребовать надлежащего оборудования транспортного средства, таможенного сопровождения, обеспечения уплаты таможенных платежей, включая внесение на депозит причитающихся сумм, либо перевозки товаров таможенным перевозчиком в особом порядке (например, только по железной дороге). Расходы, возникшие в связи с этим, государственными органами Республики Казахстан не возмещаются. Документы на товары, подлежащие вручению таможенному органу назначения, направляются вместе с перемещаемыми товарами.

Ответственность за транзит товаров несет перевозчик. При выдаче товаров без разрешения таможенного органа, их утрате или недоставлении в таможенный орган назначения перевозчик должен уплатить таможенные платежи, которые подлежали бы уплате соответственно при таможенных режимах выпуска для свободного обращения или экспорта, за исключением случаев, когда товары оказались уничтожены, безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо недостача произошла в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, либо товары выбыли из владения вследствие неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства. При аварии или действии непреодолимой силы товары могут

быть выгружены. В этом случае перевозчик обязан принять все необходимые меры для обеспечения сохранности товаров и недопущения какого-либо их использования, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об обстоятельствах дела, месте нахождения товаров и транспортных средств, а равно обеспечить перевозку товаров в ближайший таможенный орган или доставку его должностных лиц к месту нахождения товаров. Таможенный режим транзита может быть заявлен только в таможенном органе, в регионе деятельности которого находится место ввоза транзитных товаров на территорию Республики Казахстан. Из транспортных и товаросопроводительных документов должно следовать, что получатель товаров находится за пределами Республики Казахстан; если в этих документах указан получатель товаров, находящийся на территории Республики Казахстан направляются в таможенный орган назначения в соответствии с действующими правилами доставки товаров под таможенным контролем с оформлением документов контроля доставки товаров. Если транзитный товар необходимо перегрузить на иной вид транспорта, то такая перегрузка товаров может происходить только на складах временного хранения с ведома и под контролем таможенного органа, в регионе деятельности которого она осуществляется. Этот таможенный орган оформляет завершение этой части перевозки под таможенным контролем для перегружаемых транзитных товаров и информирует об этом таможенный орган отправления для снятия товаров с контроля. Дальнейшая перевозка перегруженного транзитного товара до таможенного органа назначения осуществляется в соответствии с действующими правилами доставки товаров под таможенным контролем. В случае осуществления нескольких перегрузок транзитных товаров в таможенный орган фактического вывоза с таможенной территории Республики Казахстан перевозчиком должны быть представлены копии всех используемых в целях таможенного контроля за перемещением транзитных товаров документов, заверенные в таможенных органах, в регионе деятельности которых расположены места перегрузок.

Изменение таможенного режима транзита. Таможенный режим транзита товаров может быть изменен на другой таможенный режим только в следующих случаях: во-первых, если перевозчик при перевозке транзитных товаров не может обеспечить выполнение условий транзита вследствие аварии или действия непреодолимой силы, что делает невозможным или нецелесообразным дальнейшее перемещение транзитных товаров, во-вторых, при изменении намерений лиц, являющихся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающих в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством Республики Казахстан для совершения с товарами действий от собственного имени. Решение о помеще-

нии транзитных товаров под другой таможенный режим принимается начальником таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен склад, на который помещаются транзитные товары, для оформления изменения режима. Таможенный орган, принявший решение о помещении транзитных товаров под другой таможенный режим, должен проинформировать об этом таможенные органы отправления и назначения для снятия транзитного товара с контроля. При изменении таможенного режима транзита товаров на другой таможенный режим должны быть соблюдены все условия помещения товаров под вновь заявляемый таможенный режим и уплачены причитающиеся таможенные пошлины и налоги, а также таможенные сборы за таможенное оформление товаров в установленном порядке.

Таможенный склад — таможенный режим, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам мер нетарифного регулирования на период хранения, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных таможенным законодательством. Правовое регулирование режима таможенного склада осуществляется ст. ст. 124-140 Таможенного кодекса РК.

Таможенным складом признается специально, оборудованное и обустроенное помещение или место, предназначенное для хранения товаров в соответствии с таможенным режимом таможенного склада.

Таможенный склад может быть открытого типа, т. е. доступным для использования любыми лицами, и закрытого типа, т. е. предназначенным для хранения товаров лишь заранее определенных лиц (для хранения собственных товаров владельца склада, перевозимых товаров, если владелец склада одновременно является перевозчиком, а также для хранения товаров третьих лиц, определенных владельцем склада при его учреждении).

Территория таможенного склада является зоной таможенного контроля, что должно исключать возможность поступления товаров и изъятие их со склада помимо таможенного контроля и обеспечивать сохранность товаров, находящихся на складе. Поэтому порядок использования таможенного склада определяется таможенным органом в зависимости от конструкции склада, видов товаров, хранящихся на складе, его пропускной способности и других факторов, затрагивающих функционирование конкретного склада. В таком порядке оговариваются требования таможни к обустройству таможенного склада, в том числе и помещений для сотрудников таможенного органа, режим работы на складе, формы учета товаров, формы и сроки представления владельцем склада отчетности о товарах, хранящихся на та-

моженном складе и иные требования и условия, связанные с его функционированием.

Лицензия на учреждение таможенного склада. Таможенные органы вправе учреждать таможенный склад без лицензии, остальные лица — при наличии лицензии, выдаваемой уполномоченным органом по вопросам таможенного дела. Лицензия на учреждение таможенного склада передаче другому лицу не подлежит. Для получения лицензии таможенного склада открытого типа владелец помещений, предназначенных для хранения товаров в соответствии с режимом таможенного склада, подает заявление, в котором указывается тип таможенного склада, его юридический адрес, иные сведения, имеющие существенное значение для решения вопроса о выдаче лицензии (копии учредительных документов, планы и чертежи помещений, документы, подтверждающие право владения ими, список работников, имеющих право доступа на склад и др.), уплачивает сбор за выдачу лицензии, а также представляет заключение таможенного органа, в зоне деятельности которого учреждается таможенный склад.

К заявлению на выдачу лицензии владельцем таможенного склада закрытого типа прилагаются перечень товаров, предполагаемых для хранения на складе. В выдаче лицензии может быть отказано в случаях, если обустройство помещений, предназначенных для таможенного склада, не отвечает предъявляемым требованиям или таможенник в силу объективных причин не может в полной мере осуществлять таможенный контроль за товарами, предполагаемыми для хранения на складе. При отказе в выдаче лицензии таможенник должна известить заявителя об этом в письменном виде с изложением причин отказа.

Таможенный орган обеспечивает опубликование информации о действующих таможенных складах.

При изменении любых сведений, указываемых в заявлении, а также в документах, прилагаемых к заявлению, владелец склада обязан в течение 7 рабочих дней письменно уведомить об этом таможенника, выдавшего лицензию на учреждение таможенного склада. При наличии сведений, требующих внесения изменения в лицензию, производится перерегистрация лицензии путем заполнения нового бланка лицензии с указанием прежних, а в измененной части — новых сведений, при этом к прежнему порядковому номеру лицензии добавляется буквенное обозначение в последовательности, определяемой алфавитом. Если изменение носит такой характер, что лицензия на учреждение таможенного склада не могла быть выдана, если бы владелец склада указал такие сведения в заявлении о выдаче лицензии либо в прилагаемых к заявлению документах (тип склада, местонахождение помещений, их обустройство и оборудование и т. п.), то письменное

уведомление об этом рассматривается, как заявление владельца склада о ликвидации таможенного склада по желанию его владельца. В этом случае таможня мотивированно информирует владельца склада о невозможности сохранения действия лицензии.

С согласия таможни, выдавшей лицензию, владелец склада может увеличить либо уменьшить площадь используемых помещений. Для этого он должен подать в таможню заявление с указанием нового размера площади и характеристикой обустройства и оборудования помещений, представить новые планы и чертежи. При увеличении площади производится, при необходимости, доплата к сбору за выдачу лицензии. При уменьшении площади возврат части уплаченного сбора за выдачу лицензии не производится.

Лицензия на учреждение таможенного склада может быть аннулирована или отозвана таможней и вышестоящими таможенными органами либо действие ее может быть приостановлено на срок до 6 месяцев. Аннулирование лицензии осуществляется в случае, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю или была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имеющих существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии. Отзыв лицензии применяется, если владелец таможенного склада не соблюдает требований Таможенного кодекса Республики Казахстан, а также в качестве меры взыскания за нарушение таможенных правил и действует с даты принятия решения об отзыве. Действие лицензии приостанавливается при наличии достаточных оснований, что владелец склада злоупотребляет своими правами. Помещение новых партий товаров на склад не допускается на срок приостановления.

Лицензия может быть отозвана уполномоченным органом по вопросам таможенного дела в случае:

- 1) представления заведомо недостоверных сведений;
- 2) неисполнения лицензиатом требований, содержащихся в лицензии;
- 3) неустранение причин, по которым действие лицензии было ранее приостановлено;
- 4) запрещение судом заниматься деятельностью по оказанию услуг таможенного склада.

Аннулирование лицензии или приостановление ее действия оформляется в форме приказа начальника таможенного органа с обязательным указанием причин для такого решения. Отзыв оформляется в форме приказа начальника таможенного органа либо постановления о наложении взыскания по делу о нарушении таможенных правил. При аннулировании или отзыве лицензии владелец склада не позднее 15 дней со дня издания приказа должен передать ее таможне, при этом сбор за ее выдачу возврату не под-

лежит. При отзыве в качестве меры взыскания за нарушение таможенных правил указанный срок исчисляется со дня вручения или направления постановления об этом, а в случае обжалования или опротестования такого постановления — со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения. Повторное заявление о выдаче лицензии на учреждение таможенного склада может быть рассмотрено таможной через 2 года после аннулирования или отзыва лицензии при условии устранения нарушений, послуживших причиной такого решения.

Требования к обустройству и оборудованию таможенного склада. Обустройство таможенного склада должно исключать возможность поступления товаров и изъятие их со склада помимо таможенного контроля и обеспечивать сохранность товаров, находящихся на складе. Территория склада должна быть огорожена. В случае, если таможенным складом является часть здания или сооружения, оборудование подъездных путей к ним и примыкающих разгрузочных площадок должно исключать доступ посторонних лиц к товарам, находящимся под таможенным контролем. Таможня вправе устанавливать конкретные требования к обустройству таможенного склада, в том числе по оборудованию двойными запирающими устройствами, одно из которых находилось бы в ведении таможни.

Владелец склада должен обеспечить необходимое материально-техническое оснащение склада, в том числе погрузочно-разгрузочными и транспортными средствами, складским оборудованием, средствами связи, оргтехникой, мебелью и др. Дооборудование, поддержание в порядке, охрана таможенного склада и обеспечение пропускного режима производится владельцем таможенного склада и за его счет.

Обязанности владельца таможенного склада. Владелец таможенного склада обязан: а) исключить возможность изъятия с таможенного склада товаров, находящихся на хранении, помимо таможенного контроля; б) не затруднять осуществление таможенного контроля; в) соблюдать условия лицензии на учреждение таможенного склада и выполнять требования таможенных органов, включая обеспечение доступа должностных лиц этих органов к товарам, хранящимся на складе; г) вести учет и представлять таможенным органам отчетность о хранящихся товарах; д) в случае аннулирования или отзыва лицензии обеспечить сохранность товаров и выполнение процедуры ликвидации таможенного склада.

Организация хранения товаров на таможенном складе. Таможенный склад может использоваться только для хранения товаров, помещенных под режим таможенного склада. Это могут быть любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в Республику Казахстан и вывозу из Республики Казахстан. Товары, могущие причинить вред другим товарам

или требующие особых условий хранения, должны помещаться в специально приспособленные помещения.

Товары помещаются на таможенный склад под режим таможенного склада в присутствии или с ведома уполномоченных должностных лиц таможенного органа. При этом товары подлежат декларированию путем представления в таможенный орган грузовой таможенной декларации, грузовых и товаросопроводительных документов (накладных, коносаментов, спецификаций, счетов-фактур и т. д.) и иных документов, необходимых для осуществления таможенного оформления и таможенного контроля. При помещении на таможенный склад продукции растительного и животного происхождения, ввезенной из-за границы, соответствующими государственными органами производится фитосанитарный и ветеринарный контроль, если такой контроль не производился при ввозе на территорию Республики Казахстан. При помещении товаров на таможенный склад они регистрируются владельцем склада в складских документах по форме, устанавливаемой таможней.

Срок хранения товаров на таможенном складе определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, но не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенный режим таможенного склада.

Товары, хранящиеся на таможенном складе, могут подвергаться различным операциям по обеспечению их сохранности: чистке, проветриванию, сушке (в том числе с созданием притока тепла), охлаждению, замораживанию, подогреву, помещению в защитную упаковку, нанесению защитной смазки и консервантов, окрашиванию для защиты от ржавчины, введению предохранительных присадок, нанесению антикоррозийного покрытия и т. д. Помимо этого на складе могут производиться с разрешения таможенного органа такие операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке, как дробление партий, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка, маркировка, погрузка, выгрузка, перегрузка, перемещение в пределах склада с целью рационального размещения, размещение на демонстрационных стендах, тестирование.

Владелец таможенного склада обязан не реже одного раза в 3 месяца представлять в таможенный орган очередной отчет о хранящихся товарах и сроках их хранения. При наличии достаточных оснований таможенный орган вправе обязать представить внеочередной отчет в течение 3 дней со дня предъявления письменного требования об этом начальника таможенного органа или его заместителя. Таможенный орган вправе производить инвентаризацию товаров, хранящихся на складе.

Товары могут храниться на таможенном складе в течение 3 лет, исчисляемых с даты их помещения на таможенный склад. Указанный срок может

ограничиваться для отдельных лиц таможенным органом на срок не менее одного года. Конкретная продолжительность хранения товаров в установленных пределах определяется лицом, помещающим товары на хранение, совместно с владельцем склада. По истечении предельного срока хранения товары, хранящиеся на таможенном складе, должны быть заявлены владельцем товара к иному таможенному режиму, в соответствии с которым будет произведено их таможенное оформление. Если этого не происходит по тем или иным причинам, товары помещаются на склад временного хранения, владельцем которого является таможенный орган.

Допускается перемещение товаров с одного таможенного склада на другой без изменения таможенного режима. Фактическое перемещение товаров в этом случае осуществляется в соответствии с порядком доставки товаров под таможенным контролем.

Уплата таможенных платежей. Особое место при определении правового статуса владельца таможенного склада занимают вопросы, связанные с ответственностью за уплату таможенных платежей¹. В зависимости от вида таможенного склада такую ответственность несет лицо, помещающее товары на склад (при складировании товара на публичном таможенном складе) либо владелец таможенного склада (на частном таможенном складе). В последнем случае с согласия таможенного органа ответственность за уплату таможенных платежей может быть возложена на лицо, поместившее товары на хранение на таможенный склад открытого типа.

При помещении на таможенный склад товаров, предназначенных для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, такие товары освобождаются от таможенных пошлин и налогов, либо уплаченные суммы возвращаются, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом экспорте товаров. При этом указанные товары должны быть вывезены не позднее 3 месяцев со дня помещения на таможенный склад. При неосуществлении фактического вывоза товаров в установленные сроки уплачиваются таможенные пошлины, налоги, а также проценты с них по ставкам, устанавливаемым Центральным банком РК по представляемым этим банком кредитам. Выдача товаров со склада производится только при условии соблюдения лицом, поместившим товары на таможенный склад, требований таможенного законодательства РК, включая уплату таможенных платежей в соответствии с заявленным иным таможенным режимом. Если выдача осуществлена без разрешения таможенного органа или произошла утрата ввезенных на территорию РК товаров, владелец склада, а в

¹ Семьянинов А. Г., Крашенинников В. М., Наумов В. В. Налоги и таможенные платежи. — М., 1995.

некоторых случаях и лицо, поместившее товары на склад, обязаны уплатить таможенные платежи, которые подлежали бы уплате при выпуске для свободного обращения, если только товары не оказались уничтоженными, безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо недостача произошла в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях хранения.

Магазин беспошлинной торговли — это таможенный режим, при котором товары реализуются в специальных магазинах под таможенным контролем на таможенной территории Республики Казахстан без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, и без применения к товарам мер экономической политики. Такие магазины могут учреждаться казахстанскими лицами при наличии специальной лицензии Таможенного комитета Министерства финансов Республики Казахстан в аэропортах, портах, открытых для международного пассажирского сообщения, в пунктах пропуска через государственную границу и др.

В качестве объекта данного таможенного режима могут выступать как отечественные товары, так и товары иностранного производства, предназначенные для продажи физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Республики Казахстан. Вывоз товаров, приобретенных в магазине беспошлинной торговли, за пределы таможенной территории Республики Казахстан является основным условием применения этого режима. Именно поэтому деятельность таможенных органов применительно к нему сводится к контролю, во-первых, за соблюдением таможенного законодательства в процессе торговли и, во-вторых, за фактическим вывозом товаров, приобретенных в магазине беспошлинной торговли. Ответственность за соблюдение условий использования таможенного режима магазина беспошлинной торговли, включая уплату таможенных платежей, несет владелец магазина беспошлинной торговли.

Правовое регулирование режима магазина беспошлинной торговли содержится в Таможенном кодексе Республики Казахстан ст. ст. 141-151. Лицензия на учреждение магазина беспошлинной торговли выдается только казахстанскому лицу, владеющему помещениями, отвечающими требованиям таможенного режима в одном из пунктов пропуска на таможенной границе. Для получения лицензии владелец помещений подает заявление с указанием в нем основных юридических и финансово-экономических характеристик (юридический и фактический адреса заявителя, регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации, номера счетов в банках, местонахождение помещений, предназначенных для использования в качестве торговых залов, подсобных помещений и склада, площадь каж-

дого помещения, сведения об обеспеченности охраной и противопожарным оборудованием, перечень видов товаров, предполагаемых для реализации в магазине беспошлинной торговли и др.) Такое заявление предварительно должно быть согласовано с таможенной и пограничными органами.

В выдаче лицензии может быть отказано в случаях, если заявленные сведения являются неполными или недостоверными, если заявитель и его помещения, предназначенные для хранения и реализации товаров, не отвечают требованиям таможенного режима магазина беспошлинной торговли, а равно если учреждение магазина беспошлинной торговли не соответствует экономической политике государства.

Лицензия на учреждение магазина беспошлинной торговли может быть аннулирована, отозвана либо ее действие может быть приостановлено Комитетом таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан. В частности, лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии. Лицензия может быть отозвана в качестве меры взыскания за нарушение таможенных правил, а равно если такая лицензия более не соответствует экономической политике. Действие лицензии может быть приостановлено на срок до 6 месяцев при наличии оснований полагать, что владелец магазина беспошлинной торговли злоупотребляет своими правами. Аннулирование лицензии, приостановление ее действия или отзыв оформляется в форме приказа руководителя уполномоченного органа по вопросам таможенного дела, с обязательным указанием причин такого решения. При аннулировании или отзыве лицензии владелец магазина беспошлинной торговли не позднее 15 дней со дня принятия решения должен передать ее таможене, в регионе деятельности которой учрежден магазин беспошлинной торговли.

При прекращении деятельности магазина беспошлинной торговли товары, помещенные под таможенный режим магазина беспошлинной торговли до принятия решения о прекращении действия лицензии, подлежат помещению под иной таможенный режим в течение тридцати календарных дней со дня принятия решения о прекращении действия лицензии.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан не позднее трех календарных дней со дня уведомления о прекращении деятельности магазина беспошлинной торговли представить в таможенный орган отчетность о товарах в соответствии со ст. 144 настоящего Кодекса.

При прекращении деятельности магазина беспошлинной торговли таможенный орган не позднее семи календарных дней после представления

отчета владельцем магазина беспошлинной торговли производит инвентаризацию товаров.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан:

- 1) соблюдать квалификационные требования, предъявляемые к деятельности магазина беспошлинной торговли;
- 2) обеспечивать сохранность товаров, находящихся в помещении магазина беспошлинной торговли;
- 3) исключить доступ посторонних лиц к товарам, находящимся на складе, в подсобных помещениях;
- 4) обеспечивать доступ в торговые залы только физических лиц, выезжающих за пределы территории Республики Казахстан;
- 5) вести учет и представлять таможенным органам отчетность о поступающих и реализуемых товарах в соответствии со ст. 144 настоящего Кодекса;
- 6) уплатить таможенные пошлины и налоги в случае утраты иностранных товаров либо их использования в иных целях, чем реализация в магазине беспошлинной торговли.

Требования к месту расположения, обустройству и оборудованию магазина беспошлинной торговли. Торговые залы, подсобные помещения и склады магазина беспошлинной торговли должны находиться за линией таможенного контроля и располагаться таким образом, чтобы была исключена возможность доступа в эти залы физических лиц, въезжающих на территорию Республики Казахстан. Их обустройство должно исключать возможность поступления и изъятия товаров, помещенных под рассматриваемый таможенный режим, помимо таможенного контроля, обеспечивать сохранность таких товаров, находящихся в этих помещениях, и невозможность доступа к ним посторонних лиц, а равно — отвечать техническим, санитарным, противопожарным и другим требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

Таможня, в регионе деятельности которой находится магазин беспошлинной торговли, вправе устанавливать конкретные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения помещений магазина беспошлинной торговли.

Помещение товаров под таможенный режим магазина беспошлинной торговли. Местом производства таможенного оформления товаров, помещаемых под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, может быть только склад магазина, в котором такие товары предусматривается реализовать. Товары помещаются под данный таможенный режим в присутствии или с ведома уполномоченных сотрудников таможенного органа.

Они подлежат обязательному учету со стороны не только владельца магазина, но и таможенного органа.

При помещении товаров под таможенный режим магазина беспошлинной торговли товары подлежат декларированию путем представления в таможенный орган грузовой таможенной декларации, грузовых и товаросопроводительных (документов, сертификатов и т. д.). При этом взимаются таможенные сборы за таможенное оформление. Использование торговых залов, подсобных помещений и склада магазина беспошлинной торговли для хранения и реализации товаров, не заявленных к таможенному режиму магазина беспошлинной торговли, не допускается.

Реализация товаров в магазине беспошлинной торговли. Магазины беспошлинной торговли осуществляют розничную продажу товаров исключительно физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Республики Казахстан, и только за наличный расчет или по кредитным карточкам. Не допускаются оптовая, в том числе мелкооптовая продажа товаров, продажа товаров по образцам, по предварительным заказам, с доставкой на дом, с рассрочкой платежа, а также оказание дополнительных торговых услуг. Товары, реализуемые в магазине беспошлинной торговли, должны иметь специальную маркировку, согласованную с таможенным органом. Владелец магазина обязан соблюдать санитарные правила, нормы складирования, правила товарного соседства и режима хранения, обязательные требования государственных стандартов и иные требования и условия, установленные нормативными актами Республики Казахстан.

Товары, помещенные под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, подлежат обязательному учету владельцем магазина беспошлинной торговли.

Форма учета и отчетности товаров, поступающих и реализуемых в магазине беспошлинной торговли, определяется уполномоченным органом по вопросам таможенного дела. При этом учет товаров производится с обязательным ведением:

- 1) книги учета;
- 2) таможенного документа учета.

Таможенными документами учета может являться грузовая таможенная декларация.

Помимо книги учета, предусмотренной подпунктом 1) пункта 2 настоящей статьи, владелец магазина беспошлинной торговли вправе использовать другие системы учета, в том числе автоматизированные.

Таможенный орган вправе производить инвентаризацию товаров, находящихся в торговых залах, подсобных помещениях и на складе магазина беспошлинной торговли.

Следует отметить, что влияние таможенных органов на деятельность магазина беспошлинной торговли на этом не ограничивается. Напротив, они утверждают процедуру использования магазина беспошлинной торговли, в которой особо оговариваются требования таможни к обустройству торговых залов, подсобных помещений и склада, режим работы магазина, способ и форма маркировки товаров, формы учета товаров, порядок их замены и обмена, сроки представления отчетности и др.

Переработка товаров на таможенной территории — таможенный режим, предназначенный для того, чтобы использовать для переработки на таможенной территории Республики Казахстан иностранные товары без применения мер нетарифного регулирования и без взимания таможенных пошлин и налогов с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Республики Казахстан (ст. ст. 152-163). Под данный таможенный режим не могут быть помещены иностранные товары, запрещенные к ввозу в Республику Казахстан, а также товары, которые нельзя идентифицировать (электрическая, тепловая и иные виды энергии, а также товары, продуктами переработки которых являются электрическая, тепловая и иные виды энергии).

Ответственность за нарушение порядка переработки объектов переработки, неправомерные операции с товарами, помещенными под таможенный режим переработки на таможенной территории, несоблюдение условий использования этого таможенного режима, включая уплату таможенных платежей, несет заявитель.

Помещение товаров под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории допускается при условии:

1. Предоставления заключения соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров на таможенной территории в порядке, определенном ст. 157 Кодекса. Предоставления указанного заключения не требуется, если целью переработки является ремонт.

2. Идентификации иностранных товаров в продуктах переработки таможенными органами, за исключением случая, когда таможенный режим завершается вывозом продуктов переработки, эквивалентных товаров в соответствии со ст. 160 Кодекса.

Не допускается использование таможенного режима переработки товаров на таможенной территории, если товары запрещены к помещению под таможенный режим переработки по перечню, определяемому Правительством Республики Казахстан.

Операции по переработке товаров включают:

1. Собственно переработку и обработку объектов переработки.

Отличительный признак данной операции — потеря индивидуального характера товаров для переработки и используемых казахстанских товаров и его сохранение в товарной продукции;

2. Изготовление товарной продукции, включая монтаж, сборку (разборку) и подгонку под другие товары.

Отличительный признак этой операции — сохранение основных черт товаров для переработки и используемых казахстанских товаров в товарной продукции;

3. Ремонт товаров для переработки, включая их восстановление и приведение в порядок.

Отличительный признак операции — восстановление или замена поврежденных или изношенных товаров для переработки, устранение дефектов по реклакации;

4. Использование некоторых товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Отличительный признак операции — использование иностранных товаров, содействующих или облегчающих производство товарной продукции, если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки. К таким товарам, например, относятся: катализаторы, флюсы, электроды, присадки.

В соответствии с положениями Таможенного кодекса РК к операциям по переработке товаров не могут относиться упаковка, расфасовка и сортировка товаров, получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, ракообразных и моллюсков, выращивание деревьев и растений и т. д.

Использование казахстанских товаров при переработке на таможенной территории Республики Казахстан. В дополнение к товарам для переработки в производственном процессе могут быть использованы казахстанские товары. При этом разрешается использование казахстанских товаров в количествах, необходимых для изготовления товарной продукции, включая товары, которые могут быть применены при создании вооружения и военной техники; материалы и оборудование, которые имеют мирное назначение, но могут быть использованы при создании ракетного, ядерного, химического и других видов оружия массового уничтожения (товары «двойного применения»); товары, экспорт которых осуществляется в соответствии с международными обязательствами Республики Казахстан.

Идентификация товаров для переработки в товарной продукции — это способы установления факта, что операциям по переработке подвергались именно товары для переработки в целях получения товарной продукции.

В настоящее время могут использоваться следующие способы идентификации:

1) наложение таможенного обеспечения в виде пломб на складские помещения, участки технологических линий, выполняющих определенные технологические операции, с целью недопущения использования в производственном процессе товаров, не указанных в заключении, выданном соответствующим уполномоченным государственным органом;

2) проставление декларантом, переработчиком или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные и (или) казахстанские товары, предназначенные для переработки;

3) описание товаров для переработки, включая сведения о сырье, материалах и комплектующих изделиях, используемых в производстве;

4) фотографирование, изображение в масштабе товаров для переработки;

5) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров с продуктами переработки;

6) использование имеющейся маркировки товаров в виде заводских номеров (двигателей, частей кузова и другое).

Идентификации товаров в продуктах переработки не требуется, если:

1) для переработки используется технологический процесс, относящийся к непрерывным циклам производства;

2) переработчик использует уникальный технологический процесс, исключающий производство идентичных продуктов переработки на территории Республики Казахстан.

Перечень указанных технологических процессов определяется соответствующим уполномоченным государственным органом.

Срок переработки определяется декларантом или лицом, осуществляющим переработку, и включает в себя:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;

2) время, необходимое для фактического вывоза продуктов переработки.

Для решения вопроса об увеличении срока переработки товаров в пределах трех лет декларант не позднее пятнадцати рабочих дней до истечения срока переработки представляет в таможенный орган, осуществляющий контроль, заявление о необходимости такого продления с приложением заключения соответствующего уполномоченного государственного органа о целесообразности увеличения срока переработки.

Таможенный контроль за применением таможенного режима переработки товаров на таможенной территории осуществляет таможенный орган, в зоне деятельности которого осуществляется переработка товаров.

Лицо, поместившее товары под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории, в течение двадцати календарных дней со дня истечения срока переработки обязано представить в таможенный орган полный отчет об использовании таможенного режима переработки товаров на таможенной территории. Форма отчета устанавливается уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

Производственные потери, образующиеся в результате производственного процесса при изготовлении продуктов переработки, таможенному оформлению не подлежат.

Продукты переработки иностранных товаров освобождаются от вывозных таможенных пошлин. К указанным продуктам не применяются меры нетарифного регулирования.

В случае помещения продуктов переработки под таможенный режим выпуска для свободного обращения таможенные пошлины и налоги, а также меры нетарифного регулирования применяются к продуктам переработки.

Завершение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории происходит не позднее дня истечения срока переработки на таможенной территории, установленного в соответствии со статьей 156 Кодекса, продукты переработки должны быть вывезены за пределы таможенной территории Республики Казахстан или заявлены к иному таможенному режиму.

Таможенное оформление продуктов переработки, вывозимых за пределы таможенной территории Республики Казахстан, осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

Если продукты переработки вывозятся за пределы таможенной территории несколькими партиями, окончательная сверка соответствия количества продуктов переработки может производиться периодически после вывоза продуктов переработки, но не реже чем один раз в три месяца и не позднее чем в течение тридцати календарных дней со дня вывоза последней партии товаров.

Иностранные товары, заявленные в таможенном режиме переработки товаров на таможенной территории, в том числе продукты их переработки, могут быть помещены под иной таможенный режим при условии соблюдения требований этого режима. Действие таможенного режима переработки

товаров на таможенной территории на срок действия указанного таможенного режима завершается в соответствии с Таможенным Кодексом РК.

Переработка товаров для свободного обращения — таможенный режим, при котором иностранные товары подвергаются операциям по переработке на таможенной территории под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением продуктов переработки под таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения (ст. ст. 164-172).

К условиям помещения товаров под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения относятся:

1) предоставление заключения соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров для свободного обращения в порядке, установленном Таможенным кодексом;

2) идентификация иностранных товаров в продуктах переработки таможенными органами;

3) обеспечение исполнения требований таможенного законодательства Республики Казахстан, включая обеспечение невозможности изъятия товаров и продуктов переработки, помимо таможенного контроля, создание условий для осуществления таможенного контроля, обеспечение доступа таможенных органов к товарам, учет товаров и проведение операций с ними, а также представление отчетности;

4) невозможность восстановления продуктов переработки в первоначальное состояние экономически выгодным способом;

5) ввоз товаров для переработки лицом, непосредственно осуществляющим операции по переработке.

Таможенный режим переработки товаров для свободного обращения может быть заявлен лицом, которое может выступать в качестве декларанта.

Под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы.

Правительство Республики Казахстан определяет перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения.

К операциям по переработке товаров относятся:

1) переработка или обработка товаров, при которой иностранные товары теряют индивидуальный характер, с сохранением в продуктах переработки характеристик, позволяющих идентифицировать ввезенные товары

в продуктах переработки, когда идентификация является обязательным условием переработки;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку и подгонку, при котором сохраняются основные характеристики ввезенных товаров;

3) использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, в случаях, если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

К операциям по переработке товаров не относятся:

1) операции по обеспечению сохранности товаров, по подготовке к продаже и транспортировке;

2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;

3) выращивание деревьев и растений;

4) добыча полезных ископаемых;

5) лов рыбы, ракообразных и моллюсков;

6) охота;

7) сбор грибов и растений;

8) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;

9) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и другое).

Таможенный режим переработки товаров для свободного обращения завершается помещением продуктов переработки под таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения. При выпуске для свободного обращения продуктов переработки таможенные пошлины и налоги исчисляются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки. Стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к таможенному режиму выпуска для свободного обращения.

Переработка товаров вне таможенной территории — таможенный режим, предназначенный для вывоза и использования казахстанских товаров вне таможенной территории Республики Казахстан с целью их переработки и последующего ввоза продуктов переработки на таможенную территорию Республики Казахстан с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов без применения мер нетарифного регулирования, за исключением мер экспортного контроля.

Помещение товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории допускается при условии:

1) представления заключения соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки вне таможенной терри-

тории в порядке, определенном ст. 177 Кодекса. Представления указанного заключения не требуется, если целью переработки является ремонт;

2) идентификации казахстанских товаров в продуктах переработки таможенными органами в соответствии со ст. 181 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных ст. ст. 179 и 180 Кодекса;

3) обеспечения уплаты вывозных таможенных пошлин.

Таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории не может быть использован в следующих случаях:

1) для товаров, ранее выпущенных в свободное обращение с освобождением от таможенных пошлин и (или) налогов, сопряженных с обязательством соблюдения установленных ограничений, требований или условий, до окончания срока действия таких ограничений, требований и условий, за исключением вывоза товаров на ремонт;

2) если товары вывозятся на переработку по договору купли-продажи;

3) если невозможно установить, что продукты переработки образовались в результате переработки вывезенных товаров, за исключением случаев, предусмотренных ст. ст. 179 и 180 настоящего Кодекса.

Операции по переработке товаров включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой казахстанские товары теряют индивидуальный характер, с сохранением в продуктах переработки характеристик, позволяющих идентифицировать вывезенные товары в продуктах переработки, когда идентификация является обязательным условием переработки;

2) изготовление (обработку) другого товара, включая монтаж, сборку и подгонку, при котором сохраняются основные характеристики вывезенных товаров;

3) ремонт товара, включая его восстановление, при котором происходит восстановление или замена поврежденных или изношенных товаров для переработки, устранение дефектов по рекламации.

Правительство Республики Казахстан вправе устанавливать ограничения на отдельные операции по переработке товаров вне таможенной территории Республики Казахстан.

В целях установления факта переработки вывезенных товаров производится идентификация вывезенных товаров в продуктах переработки с использованием одного или нескольких из следующих способов:

1) проставление заявителем, переработчиком или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и (или) иной маркировки на исходные товары, вывозимые для переработки;

2) описание товаров для переработки;

3) фотографирование, изображение в масштабе товаров для переработки;

4) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров с продуктами переработки;

5) использование имеющейся маркировки товаров в виде заводских номеров (двигателей, частей кузова и другое).

Временный ввоз товаров и транспортных средств — таможенный режим, при котором иностранные товары и транспортные средства используются на таможенной территории Республики Казахстан с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов, без применения мер нетарифного регулирования, за исключением требований по безопасности товаров, с последующим вывозом товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории Республики Казахстан.

Товары и транспортные средства помещаются под таможенный режим временного ввоза товаров и транспортных средств при условии:

1) обеспечения идентификации товаров и транспортных средств;

2) представления обязательства о вывозе товаров и транспортных средств за пределы Республики Казахстан в установленные сроки по форме, определяемой уполномоченным органом по вопросам таможенного дела;

3) уплаты таможенных пошлин и налогов

Не допускается помещение под таможенный режим временного ввоза товаров и транспортных средств:

1) запасных частей и комплектующих изделий (в случае, когда они не предназначены для временно ввезенных транспортных средств), расходных материалов и образцов, сырья, полуфабрикатов, за исключением временного ввоза в рекламных и (или) демонстрационных целях в единичных экземплярах;

2) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табачные изделия, за исключением временного ввоза в рекламных и (или) демонстрационных целях в единичных экземплярах;

3) промышленных отходов;

4) товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Республики Казахстан.

Срок временного ввоза товаров определяется декларантом в соответствии с целями и обстоятельствами такого ввоза, но не может превышать три года с даты помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

По мотивированному заявлению декларанта сроки временного ввоза товаров могут быть продлены таможенным органом. Для решения вопроса о продлении сроков временного ввоза товаров декларант не позднее пятнадцати рабочих дней до истечения указанных сроков представляет в таможенный орган заявление о необходимости такого продления с приложением подтверждающих документов. Срок рассмотрения заявления о продлении срока временного ввоза товаров не может превышать десять рабочих дней с даты получения заявления.

При продлении сроков временного ввоза товаров таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются, таможенная декларация не подается.

Срок временного ввоза товаров исчисляется с момента фактического ввоза товаров на таможенную территорию Республики Казахстан. Изменение сроков временного ввоза свыше трех лет.

Товары, ввозимые для официального и личного пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также их сотрудниками, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, допускаются к временному ввозу в Республику Казахстан на весь срок их аккредитации в Республике Казахстан.

Невывоз временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки возможен лишь в случаях уничтожения или безвозвратной утраты товаров и транспортных средств вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо выбытия из владения вследствие правонарушений государственных органов Республики Казахстан или их должностных лиц. По данным фактам декларантом должны быть представлены подтверждающие документы, выданные соответствующим уполномоченным государственным органом.

Временный вывоз товаров и транспортных средств — таможенный режим, при котором казахстанские товары и транспортные средства используются за пределами таможенной территории Республики Казахстан с полным или частичным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Казахстан.

Товары и транспортные средства помещаются под таможенный режим временного вывоза товаров и транспортных средств при условии:

- 1) обеспечения идентификации товаров и транспортных средств;
- 2) представления обязательства об обратном ввозе товаров и транспортных средств по форме, утвержденной уполномоченным органом по вопросам таможенного дела;

3) уплаты таможенных пошлин в соответствии со ст. 200 Кодекса.

Сроки временного вывоза товаров определяются декларантом в соответствии с целями и обстоятельствами такого вывоза, но не могут превышать три года с даты вывоза товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан.

По мотивированному заявлению декларанта сроки временного вывоза товаров могут быть продлены таможенным органом. Для решения вопроса о продлении сроков временного вывоза товаров декларант не позднее пятнадцати рабочих дней до истечения указанных сроков представляет в таможенный орган заявление о необходимости такого продления с приложением подтверждающих документов. Срок рассмотрения заявления о продлении срока временного вывоза товаров не может превышать десять рабочих дней с даты получения заявления.

При продлении сроков временного вывоза товаров таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются, таможенная декларация не подается.

Изменение сроков временного вывоза товаров свыше трех лет осуществляется в соответствии с частью второй настоящей статьи.

Уничтожение товаров — таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются, в том числе приводятся в состояние, непригодное для использования, под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Помещение товаров под таможенный режим уничтожения товаров допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

Не допускается помещение под таможенный режим уничтожения товаров:

- 1) товаров, которые могут быть использованы в качестве изделий и (или) материалов, за исключением лекарственных средств и продуктов питания, признанных непригодными к применению, а также изделий, которые могут причинить вред здоровью человека, окружающей среде;
- 2) культурных, археологических, исторических ценностей;
- 3) видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;
- 4) товаров и транспортных средств, принятых таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;

5) изъятых товаров или товаров, на которые наложен арест, в том числе товаров, являющихся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Уничтожение товаров осуществляется за счет лица, заявившего данный таможенный режим, и не должно повлечь какие-либо расходы для таможенных и иных государственных органов Республики Казахстан.

В отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, таможенный режим уничтожения товаров может быть заявлен владельцем таможенного склада по согласованию с лицом, поместившим товары на таможенный склад. Уничтожение товаров производится:

1) путем термического, химического, механического либо иного воздействия (сжигания, разрушения, захоронения и другого), в результате которого товары полностью уничтожаются. Способ уничтожения товара должен обеспечивать невозможность его восстановления, приведения в первоначальное состояние для использования по назначению;

2) путем демонтажа, разборки, механического повреждения, включая пробивание отверстий, разрывы, нанесение повреждений иными способами при условии, что такие повреждения исключают последующее восстановление товаров и возможность их использования.

Отказ от товара в пользу государства — таможенный режим, при котором иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства без уплаты таможенных платежей, налогов и применения мер нетарифного регулирования, за исключением требований по безопасности товаров.

Отказ от товара в пользу государства не должен повлечь для таможенных органов какие-либо расходы.

Не допускается помещение под таможенный режим отказа от товара в пользу государства:

1) вооружения, боеприпасов к нему, военной техники, запасных частей, комплектующих изделий и приборов к ним;

2) специального снаряжения личного состава военизированных организаций и нормативно-технической продукции на их производство и эксплуатацию;

3) взрывчатых веществ, средств взрывания;

4) ракетно-космических комплексов, систем связи и управления военного назначения и нормативно-технической документации на их производство и эксплуатацию;

5) всех видов ракетного топлива, а также специальных материалов и специального оборудования для их производства;

- 6) боевых отравляющих веществ, средств защиты от них и нормативно-технической документации на их производство и использование;
- 7) урана, других делящихся материалов и изделий из них;
- 8) результатов научно-исследовательских и проектных работ, а также фундаментальных поисковых исследований по созданию вооружения и военной техники;
- 9) шифровальной техники и нормативно-технической документации на ее производство и использование;
- 10) наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых веществ, а также прекурсоров;
- 11) отходов радиоактивных материалов;
- 12) отходов взрывчатых веществ;
- 13) промышленных отходов;
- 14) электрической, тепловой и иных видов энергии;
- 15) товаров с просроченным сроком потребления, а также товаров, не соответствующих установленному государственному стандарту в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Свободная таможенная зона — это таможенный режим, при котором иностранные и казахстанские товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах специальной экономической зоны без взимания таможенных пошлин, налогов, за исключением взимания акциза на импортируемые товары, без применения мер нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров.

На территорию специальной экономической зоны под таможенный режим свободной таможенной зоны допускается помещение товаров, необходимых для достижения цели создания специальной экономической зоны, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.

Перечень товаров, необходимых для достижения цели создания специальной экономической зоны, устанавливается положением о специальной экономической зоне, утверждаемым в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Товары могут находиться под таможенным режимом свободной таможенной зоны без ограничения сроков при условии функционирования специальной экономической зоны.

При помещении иностранных товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны таможенные пошлины и налоги не взимаются, за исключением взимания акциза на импортируемые товары, и меры нетарифного регулирования не применяются, кроме требований по безопасности товаров. При вывозе указанных товаров с территории специальных экономических зон на остальную часть таможенной территории Республики Казах-

стан таможенные пошлины и налоги взимаются и меры нетарифного регулирования применяются в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

При ввозе казахстанских товаров на территорию специальных экономических зон с соблюдением условий и требований таможенного режима свободной таможенной зоны с остальной части таможенной территории Республики Казахстан, а также вывозе с территории специальной экономической зоны на остальную часть таможенной территории Республики Казахстан таможенные пошлины и налоги не взимаются и меры нетарифного регулирования не применяются. Вывоз указанных товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан осуществляется в соответствии с условиями выбранного таможенного режима.

Специальный таможенный режим — таможенный режим, при котором отдельные категории товаров перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения мер нетарифного регулирования, за исключением требований в области экспортного контроля.

Помещению под специальный таможенный режим подлежат следующие товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан в порядке, установленном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела:

1) товары, вывозимые за пределы таможенной территории Республики Казахстан и предназначенные для обеспечения функционирования заграничных учреждений и иных официальных представительств Республики Казахстан за рубежом;

2) товары, перемещаемые через таможенную границу между воинскими учреждениями Республики Казахстан, дислоцированными на таможенной территории Республики Казахстан и за ее пределами;

3) бортовые запасы и судовые припасы, перемещаемые на транспортных средствах морского, воздушного и железнодорожного видов транспорта, предназначенные для обеспечения нормального функционирования и технического обслуживания указанных транспортных средств, обеспечения жизнедеятельности их экипажа и пассажиров;

4) товары, перемещаемые через таможенную границу и предназначенные для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, либо для передачи благотворительным некоммерческим организациям в этих же целях; товары, необходимые для проведения спасательных, аварийно-восстановительных и других неотложных работ и сил граждан

данской обороны, участвующих в мероприятиях по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

5) образцы сырья либо промышленной продукции, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан для проведения исследований (сертификации) в целях определения возможного спроса данного сырья либо промышленной продукции. При этом под образцом понимается минимальное количество сырья либо промышленной продукции, не имеющее коммерческой ценности, достаточное для проведения таких исследований.

2.3. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ И НАЛОГИ

Существование в таможенном праве института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания соответствующих налогов и сборов не является бесспорным, поскольку платежи в целом, составляют предмет регулирования налогового права. Более того, ряд учебных изданий, посвященных налоговому законодательству, затрагивает и вопросы таможенных платежей¹. Кроме этого, что также уже отмечалось в литературе², в отдельных странах таких, например, как Франция, таможенное право является вообще подотраслью (подразделением) налогового права, а центральный орган таможенного управления входит в структуру министерства финансов, что объясняется изначально фискальной деятельностью таможенных органов по сбору таможенных платежей, средства от взимания которых должны поступать в государственный бюджет.

Вместе с тем особенности казахстанского таможенного законодательства позволяют придерживаться того мнения, что таможенные платежи как правовой институт свойственны скорее таможенному праву, нежели налоговому по причине их особого положения среди прочих налогов и сборов в виду прямой и неразрывной взаимосвязи с иными институтами и подинститутами таможенного права (таможенные режимы, оформление, контроль, таможенная стоимость и др.).

И хотя отдельные вопросы, связанные с таможенными платежами и статусом таможенных органов в области их взимания регулируются Налоговым кодексом Республики Казахстан, все же основная масса норм содер-

¹ *Химичева Н. И.* Налоговое право. — М., 1997. — С. 188-192; *Петрова Г. В.* Налоговое право. — М. 1997. — С. 196-203.

² Основы таможенного дела. Вып. 4. Правовое регулирование таможенного дела. — М., 1995. — С. 4.

жится в источниках, имеющих сугубо таможенное назначение (Таможенный кодекс Республики Казахстан, Закон РК «О таможенном тарифе РК», постановления Правительства РК, Приказы КТК МФ РК).

Таким образом, взяв за основу соответствующие статьи Налогового кодекса и учитывая положения правовых источников, главным образом таможенного права, можно сформулировать понятие таможенных платежей.

Под таможенными платежами понимаются налоги и сборы, перечисленные в ст. 290 Таможенного кодекса Республики Казахстан, обязанность взимания которых возложена на таможенные органы Республики Казахстан.

Следует сразу отметить одну важную особенность или скорей недостаток такой формулировки, объяснимый конструкцией самой ст. 290 Таможенного кодекса РК. Дело в том, что данная статья не содержит каких-либо ориентиров для расширительно-перспективного ее толкования, хотя на практике, помимо упомянутых в ст. 290 Таможенного кодекса платежей, существует еще несколько их разновидностей, а именно, платежи, взимаемые по единым (единым сниженным) ставкам, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу физическими лицами в непредпринимательских целях.

В этой связи обращает на себя внимание встречающееся в литературе мнение, что платы непосредственно не связанные с перемещением товаров через таможенную границу не могут носить характера таможенных платежей. С таким утверждением вряд ли можно согласиться, во-первых, по той причине, что в ст. 290 Таможенного кодекса не содержится каких-либо оговорок, ограничивающих понятие таможенных платежей фактом перемещения через таможенную границу РК, а во-вторых, из смысла иных статей Таможенного кодекса следует, что ряд платежей взимаются вообще независимо от совершенного перемещения. Например, ст. 297 сбор за выдачу лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера взимается задолго до того, как будущий посредник по таможенному оформлению начнет реализовывать свои права, при этом фактически сам не перемещая товар через таможенную границу Республики Казахстан. Или сборы за таможенное сопровождение товаров (уже перемещенных через таможенную границу) с одного таможенного склада на другой. Однако полностью игнорировать факт перемещения применительно к таможенным платежам конечно нельзя. Более того, как нам представляется, именно перемещение через таможенную границу служит основополагающим критерием для последующей классификации таможенных платежей.

Итак, как уже было отмечено, для удобства исследования таможенных платежей предварительно их следует классифицировать, взяв за критерий

такого деления факт перемещения через таможенную границу РК. Поэтому к первой группе платежей следует отнести такие из них, которые непосредственно связаны с перемещением через таможенную границу РК и являются обязательным условием такого перемещения:

«Статья 290. Таможенные платежи и налоги

В Республике Казахстан действуют следующие таможенные платежи:

- 1) таможенные пошлины;
- 2) таможенные сборы;
- 3) сборы;
- 4) плата за предварительное решение».

Во вторую группу таможенных платежей входят все иные платежи, взимаемые в области таможенного дела, но непосредственно не связанные с перемещением через таможенную границу, то есть не являющиеся одним из условий перемещения. Однако и здесь следует сделать поправку на действительность, с учетом содержания понятий, которые даны в Налоговом кодексе. Это касается отдельных платежей, обозначенных в Таможенном кодексе, как платы (плата за выдачу лицензий, консультирование, участие в таможенных аукционах и др.). Таким образом, все иные платежи, не связанные с перемещением, называются сборами (за исключением сбора за таможенное оформление) и в зависимости от целей взимания подразделяются на ст. 297 Таможенного кодекса:

- 1) сбор за выдачу лицензии;
- 2) сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

В свою очередь сбор за выдачу лицензии согласно ст. 297 ТК взимается за:

- 1) учреждение таможенного склада;
- 2) учреждение магазина беспошлинной торговли;
- 3) учреждение свободного склада;
- 4) учреждение склада временного хранения;
- 5) осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика;
- 6) осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

Конечно, такая классификация, впрочем как и любая иная, не лишена некоторых условностей и тем более не является единственно возможной. Основная условность заключается в том, что в отдельных случаях платежи первой группы могут взиматься также независимо от факта перемещения товара, например, при изменении таможенного режима нахождения товара уже перемещенного через таможенную границу (режим временного ввоза изменяется на выпуск для свободного обращения).

Вполне очевидно, что основную группу платежей составляют таможенная пошлина, НДС, акциз. Эти платежи являются одним из главных источников пополнения налоговой части государственного бюджета (более 30%). Именно этим платежам (включая сбор за таможенное оформление), главным образом, посвящен Раздел 8 Таможенного кодекса Республики Казахстан «Таможенные платежи и налоги».

Рассмотрим подробнее общие положения о порядке уплаты платежей, сделав предварительно небольшую оговорку о том, что речь будет идти в основном о платежах первой группы, имеющих сферу применения, как правило, в рамках внешнеэкономической деятельности.

Плательщики таможенных платежей.

Общего понятия плательщиков таможенных платежей таможенное законодательство не дает. Не встретишь его и в литературе. Однако воспользовавшись п. 19 ст. 10 Налогового кодекса РК, а также ст. 322 Таможенного кодекса РК можно вывести следующее определение плательщиков таможенных платежей, под которыми понимаются лица, обязанные в соответствии с таможенным законодательством уплачивать необходимые налоги и сборы в сфере таможенного дела. Иными словами, лица, ответственные за уплату таможенных платежей.

«Статья 322. Плательщиками таможенных платежей являются лица:

- 1) обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, или декларант;
- 2) получающие лицензии или квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению».

Исходя из критерия долженствования всех возможных плательщиков можно разделить на две группы:

- лица, ответственные за уплату таможенных платежей;
- лица, имеющие право на уплату таможенных платежей (любые заинтересованные лица).

В свою очередь, лица, ответственные за уплату таможенных платежей, могут быть подразделены, в зависимости от периода действия такой обязанности и ответственности. Исходя из содержания иных статей Таможенного кодекса, можно выделить следующих ответственных лиц:

- декларант (п. 4 ст. 7 и п. 4 ст. 376 Таможенного кодекса);
- перевозчик, включая таможенного перевозчика (п. 10 ч. 1 ст. 65 Таможенного кодекса);
- таможенный брокер (п. 12 ч. 1 ст. 398 Таможенного кодекса);
- владелец склада временного хранения (п. 8 ст. 97 Таможенного кодекса);

- владелец магазина беспошлинной торговли (п. 6 ст. 151 Таможенного кодекса).

В дополнение к отмеченному можно добавить, что указанные плательщики связаны с платежами первой группы. Именно эти категории лиц могут выступать субъектами административной, уголовной и иной ответственности за неуплату таможенных платежей. Несколько иначе обстоит дело с плательщиками таможенных платежей второй группы (не связанных с перемещением товаров). Здесь налицо обязанность, не подкрепленная какими-либо санкциями. Соответственно и категории плательщиков иные. Скажем так, заявители получения прав и услуг в сфере таможенного дела. Например, лица, обращающиеся за получением лицензии (права) на осуществление предпринимательской деятельности (таможенный брокер, таможенный перевозчик) или лица, желающие получить консультацию по таможенным вопросам, предварительное решение (заключение) о товарной позиции перемещаемых товаров и т. п. Во всех приведенных примерах данные категории плательщиков, в случае неуплаты необходимых сумм не будут удовлетворены в получении каких-либо прав или оказании услуг, без применения к ним мер принудительного характера.

Следующий элемент, характеризующий общий порядок уплаты платежа — это сроки уплаты таможенных платежей (ст. ст. 322-325 Таможенного кодекса). Понятие срока уплаты платежа ни в таможенном законодательстве, ни в литературе не приводится. Поэтому уместно будет попытаться дать этому явлению соответствующее определение.

Исходя из содержания Таможенного кодекса, а также Налогового кодекса РК срок уплаты таможенных платежей можно сформулировать как период времени, в течение которого требуется уплатить необходимые суммы. Причем будучи периодом времени этот срок не имеет как такового конкретного начала, поскольку ст. 323 Таможенного кодекса установила, что платежи уплачиваются до или в день регистрации таможенной декларации, за исключением случаев при применении процедуры предварительного или периодического декларирования, а также при изменении сроков уплаты таможенных пошлин (ч. 1 ст. 323).

Несколько сложней обстоит дело с окончанием срока возможной (добровольной) уплаты платежа. В соответствии с ч. 1 ст. 119 Таможенного кодекса этот срок завершается подачей декларации, правильной отметить, предельно допустимой датой подачи. А если таможенная декларация не была подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации (ч. 1 ст. 323 Таможенного кодекса).

Статья 332 Таможенного кодекса РК предусматривает порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин. Под изменением сроков уплаты таможенных пошлин признается перенос установленного Таможенным кодексом срока уплаты таможенных пошлин на более поздний срок, но не более чем на три месяца со дня регистрации таможенным органом грузовой таможенной декларации. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки.

При этом отсрочкой является продление срока уплаты таможенных пошлин, а рассрочкой — продление срока уплаты таможенных пошлин на дополнительный период, в течение которого необходимая сумма должна быть уплачена частями.

Решение об изменении сроков уплаты таможенных пошлин принимается территориальными подразделениями уполномоченного органа по вопросам таможенного дела и таможнями.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины предоставляется на импортируемые сырье и материалы, за исключением подакцизных, предназначенные для промышленной переработки.

Отсрочка или рассрочка может предоставляться в отношении всей суммы таможенной пошлины, подлежащей уплате, либо ее части.

Отсрочка или рассрочка предоставляется при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин. Лицам, имеющим задолженность по уплате таможенных платежей и налогов либо уклоняющимся от их уплаты, а также в отношении которых возбуждена процедура банкротства, отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины не предоставляется. Отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины предоставляется на основании письменного заявления плательщика в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление ввозимых сырья и (или) материалов. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины либо решение об отказе в ее предоставлении принимается не позднее пяти рабочих дней со дня получения заявления плательщика и документов, предусмотренных ст. 334 Таможенного кодекса. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины должно содержать мотивы такого отказа.

Форма оплаты предусматривает как наличный, так и безналичный расчет, в порядке и пределах сумм, предусмотренных законодательством. Уплата таможенных платежей может осуществляться плательщиком либо третьим лицом с указанием плательщика, за которого вносятся таможенные платежи. Таможенные платежи уплачиваются в национальной валюте Республики Казахстан.

Таможенные платежи перечисляются в бюджет в порядке, определяемом уполномоченным органом по вопросам таможенного дела по согласованию с соответствующим уполномоченным государственным органом.

Одна из особенностей уплаты таможенных платежей предусматривает использование мер по обеспечению такой уплаты. Причем эти меры имеют довольно широкое и обязательное применение не только при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты платежей, но и при предварительном таможенном оформлении (доставка под таможенным контролем), таможенных режимах (транзит, временный ввоз, переработка под таможенным контролем и др.). Вместе с тем, цель применения механизма обеспечения уплаты таможенных платежей, главным образом, заключается в недопущении неуплаты необходимых сумм, в случаях, когда законодательством о таможенном деле предусмотрена обязательная их уплата. Таким образом, можно сформулировать определение обеспечения уплаты таможенных платежей, под которым понимается принятие таможенными органами необходимых мер по взиманию соответствующих сумм таможенных платежей в целях недопущения случаев возможного неисполнения плательщиком (лицом, ответственным за их уплату) своих обязанностей.

Статья 338 Таможенного кодекса РК предусматривает общие условия обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов при:

- 1) осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика;
- 2) перевозке товаров и транспортных средств по процедуре внутреннего таможенного транзита;
- 3) временном хранении товаров;
- 4) переработке товаров вне таможенной территории;
- 5) реэкспорте подакцизных товаров;
- 6) транзите товаров в соответствии;
- 7) условном выпуске товаров, облагаемых таможенными платежами и налогами, с применением ценовой информации, имеющейся в таможенных органах;
- 8) изменении сроков уплаты таможенных пошлин;
- 9) продлении сроков подачи грузовой таможенной декларации;
- 10) периодическом декларировании товаров;
- 11) выпуске товаров.

Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов может представляться в виде:

- 1) залога;
- 2) банковской гарантии;
- 3) внесения денег на депозитный счет таможенного органа;
- 4) договора страхования.

Лицо вправе выбрать любой вид обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, указанных в ст. 339 ТК РК.

Общим для всех мер обеспечения является то, что размер такого обеспечения (стоимость предмета залога, размер гарантии или внесенной на депозит денежной суммы) должен быть не менее суммы таможенных платежей, которые бы подлежали уплате, при выпуске товаров для свободного обращения или вывозе в соответствии с режимом экспорта, включая суммы по процентам за предоставленную отсрочку или рассрочку.

Неуплаченные своевременно таможенные платежи взыскиваются таможенным органом независимо от наличия признаков состава нарушения таможенных правил и применения мер воздействия за его совершение.

И в завершение несколько слов о возможности возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей. Статья 346 Таможенного кодекса в общем виде определяет такой порядок, когда платежи подлежат возврату по требованию лица в течение пяти лет с момента уплаты таких платежей.

Излишне уплаченными суммами таможенных платежей и налогов признается разница между фактически уплаченными и подлежащими к уплате в бюджет суммами таможенных платежей и налогов в соответствии с ТК РК и налоговым законодательством Республики Казахстан.

При обнаружении факта излишней уплаты после взыскания таможенных платежей и налогов таможенный орган обязан не позднее тридцати календарных дней со дня обнаружения такого факта сообщить плательщику о сумме излишне уплаченных таможенных платежей и налогов.

Таможенные органы по заявлению плательщика производят зачет в счет уплаты будущих таможенных платежей и налогов по тому виду таможенного платежа или налога, по которому имеется излишне уплаченная сумма.

Таможенная пошлина — обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Республики Казахстан при ввозе товара на таможенную территорию Республики Казахстан или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Таможенная пошлина носит характер косвенного налога¹. Назначение таможенной пошлины двояко, во-первых, таможенная пошлина может рассматриваться как источник пополнения государственного бюджета, а, во-вторых, как способ регулирования ввоза товаров на таможенную территорию РК и вывоза за ее пределы (с целью защиты казахстанских производителей товаров и обеспечения внутреннего рынка необходимой продукцией). Как совер-

¹ *Грачева Е. Ю., Куфакова Н. А., Пепеляев С. Г.* Финансовое право России. — М., 1995. — С. 44.

шенно правильно отмечает проф. А. Н. Козырни, «таможенно-тарифное регулирование выполняет две основные функции — фискальную и регулятивную».

Фискальная функция состоит во взимании таможенной пошлины и направлении собранных средств в доход государственного бюджета.

Проявления регулятивной функции могут быть самыми разнообразными. Это рационализация товарной структуры ввоза товаров в государство; поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов; изменения в структуре производства и потребления товаров в Республике Казахстан; защита экономики государства от неблагоприятных воздействий иностранной конкуренции.

В зависимости от обложения таможенной пошлиной ввозимых либо вывозимых товаров она может быть поделена соответственно на два вида: ввозную и вывозную. Причем в отношении вывозной пошлины законодательство может быть подвержено довольно быстрым изменениям, в зависимости от складывающейся экономической ситуации в стране.

Из чего складывается размер таможенной пошлины или, иначе говоря, что представляет собой налогооблагаемая база таможенной пошлины и ее ставка? Здесь, прежде всего, необходимо уяснить разницу между такими понятиями как «размер таможенной пошлины» и «ставка таможенной пошлины».

Размер таможенной пошлины — это общая сумма, которую требуется уплатить по данному виду платежа.

Ставка таможенной пошлины — это фиксированная величина, являющаяся основанием для расчета размера таможенной пошлины. Данная величина устанавливается на каждый вид товара, который подлежит налогообложению.

Вся совокупность или свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом (*фр. тариф — tarif — система ставок*). Содержанием таможенного тарифа является перечень товаров, подлежащих обложению таможенной пошлиной при их перемещении через таможенную границу РК и ставок пошлин, соответствующих каждому виду товара. Виды и размеры ставок, равно как и категории налогооблагаемых товаров, определяются Правительством РК. Необходимо подчеркнуть особо одну важную деталь, характеризующую структуру таможенного тарифа — это способ наименования и обозначения налогооблагаемых товаров.

Дело в том, что объекты налогообложения (перемещаемые товары), будучи предметами международной купли-продажи, мены, дарения и иных подобных операций, в различных странах долгое время имели различные

критерии классификации¹ и обозначения, что препятствовало определению и сопоставлению будущих затрат, связанных с ввозом либо вывозом товаров² и, кроме того, различия в официально принятых наименованиях товаров разных государств затрудняли также процедуру таможенного оформления (по причине невозможности использования иностранных документов и дополнительных затрат во времени на приведение обозначения заявленных к оформлению товаров в соответствие с национальными требованиями). Поэтому в 1950 г. Советом таможенного сотрудничества (Всемирная таможенная организация) была разработана товарная номенклатура (получившая название Брюссельской). Дальнейшая судьба товарной номенклатуры достаточно подробно описана Э. А. Берлин в «Основах таможенного дела», где, в частности, отмечается, что «в начале 70-х годов Совет таможенного сотрудничества приступил к составлению новой товарной классификации. Практическая работа началась в рамках исследовательской группы, преобразованной в 1973 г. в комитет по гармонизированной системе... Подготовка гармонизированной системы была завершена к 1981 г., т. е. потребовалось 10 лет. С июня 1983 г. Международная Конвенция о гармонизированной системе, изданная на двух официальных языках СТС (английском и французском), была официально открыта для подписания государствами-членами Совета. К концу 1987 г. эту Конвенцию подписали и ратифицировали 53 страны и ЕЭС, что дало основание Совету объявить о вступлении ее в силу с начала следующего года... С 1 января 1988 г. вступила в силу Международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров».

Завершая на этом краткий исторический экскурс, добавим, что в настоящее время применяется 2-е издание Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств, которое подготовлено Государственным таможенным комитетом Российской Федерации на основании ст. 2 Соглашения о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств от 3 ноября 1995 г., в связи с вступлением в силу с 1 января 1996 г. новой реакции Гармонизированной системы описания и кодирования товаров — международной основы ТН ВЭД СНГ³.

Общее понятие ТН ВЭД в литературе можно встретить у Б. Н. Габричидзе, который определяет ТН ВЭД как «систематизированный перечень

¹ *Козырин А. Н.* Таможенная пошлина. — М., 1998. — С. 46.

² Основы таможенного дела. Вып. 1. Организация таможенного контроля. — М., 1996. — С. 46.

³ ТН ВЭД СНГ. Издание ГТК России, 1996.

товаров, объединенных в разделы и группы по признаку происхождения (промышленные, растительные, минеральные и т.п.) и по степени обработки (сырье, полуфабрикаты, готовые изделия)»¹. И действительно, все товары в ТН ВЭД СНГ классифицированы по таким признакам как происхождение, вид материала (из которого изготовлен товар), назначение товаров, их химический состав либо принадлежность к химической промышленности³. По структуре классификация включает: разделы, группы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции. Каждой категории товаров соответствует свой девятизначный цифровой код.

Ставки таможенных платежей подразделяются на:

- 1) адвалорные — начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические — начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- 3) комбинированные — сочетающие оба названных вида ставок таможенных платежей (ст. 291 Таможенного кодекса РК).

Адвалорная (стоимостная) ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара. Поэтому необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах. Следует отметить, что в таможенном тарифе преобладают, в основном, адвалорные ставки, позволяющие детально учитывать при определении размера платежа стоимость перемещаемого товара. Однако расчет пошлины по адвалорной ставке порой оказывается весьма затруднительным, что объясняется наличием такого института как «таможенная стоимость». Что такое таможенная стоимость и в чем ее отличие от обычной (рыночной) стоимости товара?

История зарождения и формирования института таможенной стоимости имеет почти такие же хронологические этапы, как и Гармонизированная система описания и кодирования товаров. 1950 год — Брюссельская Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (принята, в большей части, странами Западной Европы, более 70 стран). 1979 год — Соглашение о применении ст. 7 ГАТТ «Оценка товаров для таможенных целей» (при участии 99 стран), подписанное в рамках Токийского раунда многосторонних переговоров, проходивших под эгидой ГАТТ (ВТО). Так называемые «Брюссельская таможенная стоимость» и «ГАТТовская таможенная стоимость» между собой не-

¹ *Габричидзе Б. Н.* Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. — М., 1998. — С. 314.

сколько различны и применяются самостоятельно (относительно независимо друг от друга). Что касается казахстанской законодательной базы по таможенной стоимости, то она основана на указанном выше Соглашении по применению ст. 7 ГАТТ (ВТО)

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Казахстан, определяемая в соответствии с настоящей главой, используемая в целях:

- 1) обложения товара таможенными платежами и налогами;
- 2) применения иных мер государственного регулирования внешне-экономической деятельности Республики Казахстан.

В литературе можно встретить более подробные определения таможенной стоимости. «Таможенная стоимость товара — это та стоимость, которая используется в качестве исходной базы (основы) для исчисления адвалорных таможенных платежей (пошлин, акцизов, налога на добавленную стоимость, сборов за таможенное оформление)»¹. Или «Стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу, образуется (формируется) на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты (составляющие затрат и прибыли) и рассматривается в качестве таможенной стоимости товаров»². На наш взгляд, приведенные определения указывают на назначение таможенной стоимости, но не раскрывают ее содержание. Таможенная стоимость — институт, имеющий безусловно экономические характеристики и состоящий из таких элементов, как затраты и прибыль, но какие? Дело в том, что не все затраты в соответствии с законодательством могут быть включены в таможенную стоимость. Здесь важно подчеркнуть, прежде всего, о какой таможенной стоимости идет речь. Элементы, входящие в структуру таможенной стоимости, могут быть различны, в зависимости от того, какая эта стоимость, ввозимых или вывозимых товаров.

Таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию товаров представляет собой совокупность затрат, связанных с приобретением товаров и их доставкой до места ввоза на таможенную территорию РК. За основу данного определения взят главный метод определения таможенной стоимости ввозимых товаров — «Метод по цене сделки с ввозимыми товарами» (ст. 309 ТК РК). Однако, в виду того, что данный метод, хотя основной, но не единственный, под «приобретением товаров» в контексте наше-

¹ Таможенная стоимость товаров. — СПб., 1996. — С. 5.

² Основы таможенного дела. Вып. 3. Экономическая деятельность таможенных органов. — М., 1995.

го определения следует понимать довольно широкий перечень возможных вариантов получения прав на ввозимые товары. Это может быть купля-продажа, аренда, обмен (бартер) и т. д. И далее, для большей наглядности, структура таможенной стоимости ввозимых товаров может быть представлена по ее составляющим:

1) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Республики Казахстан:

- стоимость транспортировки;
- расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке и перевалке товаров;

2) стоимость страхования;

3) расходы, понесенные покупателем:

- комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товаров;
- стоимость контейнеров или другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

4) соответствующая часть стоимости следующих товаров (работ, услуг), которые прямо или косвенно были предоставлены продавцу покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на вывоз оцениваемых товаров:

- сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;
- инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;
- материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);
- инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Республики Казахстан и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

5) роялти и сборы за выдачу лицензии, связанные с оцениваемыми товарами, подлежащие уплате покупателем прямо или косвенно как условие продажи оцениваемых товаров, если такие роялти и сборы не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

б) величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров.

Таможенная стоимость ввозимых товаров служит налогооблагаемой базой, как уже отмечалось, для расчета таможенной пошлины по адвалорной ставке, а также для исчисления сбора за таможенное оформление. И, кроме этого, таможенная стоимость является основополагающим элементом, входящим в налогооблагаемую базу для расчета налога на добавленную стоимость (на ввозимые товары, исчисляемые по стоимостным ставкам). Таможенная стоимость вывозимых товаров служит налогооблагаемой базой для расчета сбора за таможенное оформление и экспортной пошлины по адвалорной ставке.

Таможенная стоимость вывозимых за пределы таможенной территории Республики Казахстан товаров определяется на основе цены сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате при продаже на экспорт.

При определении таможенной стоимости товара в цену сделки включаются следующие расходы, если они не были ранее включены:

1) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места вывоза товара с таможенной территории Республики Казахстан:

- стоимость транспортировки;
- расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке и перевалке товаров;
- 2) стоимость страхования;

3) расходы, понесенные продавцом (комиссионные и брокерские вознаграждения; стоимость контейнеров или другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами; стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке);

4) роялти и сборы за выдачу лицензии, связанные с оцениваемыми товарами, подлежащие уплате продавцом прямо или косвенно как условие продажи оцениваемых товаров, если такие роялти и сборы не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

5) поступающая продавцу прямо или косвенно часть дохода от последующих перепродаж;

б) налоги, взимаемые на таможенной территории Республики Казахстан, если в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или международными договорами, участником которых является Республика Казахстан, они не подлежат компенсации продавцу в связи с вывозом товаров с таможенной территории Республики Казахстан.

При определении таможенной стоимости товара из цены сделки исключаются следующие платежи и расходы при условии, что они ранее были включены в цену сделки и могут быть подтверждены документально:

1) расходы на монтаж, сборку, наладку оборудования или оказание технической помощи после вывоза такого оборудования с таможенной территории Республики Казахстан;

2) расходы по доставке товаров после вывоза их с таможенной территории Республики Казахстан;

3) стоимость страхования доставки товаров после их вывоза с таможенной территории Республики Казахстан;

4) таможенные пошлины и налоги, уплачиваемые в стране импорта.

При отсутствии цены сделки таможенная стоимость вывозимых товаров определяется исходя из представленной декларантом выписки из бухгалтерской документации продавца-экспортера о затратах, связанных с производством или приобретением, хранением и транспортировкой вывозимого товара. При этом также учитываются расходы, перечисленные в п. 2 ст. 306 Таможенного кодекса РК.

В случае отсутствия сведений, подтверждающих заявленную таможенную стоимость вывозимого товара, таможенная стоимость такого товара определяется на основании сведений по идентичным или однородным товарам, имеющимся у таможенного органа, в том числе информации, предоставленной с использованием результатов независимой экспертизы.

Следующая разновидность ставки таможенной пошлины называется специфической и устанавливается в денежном выражении за единицу облагаемых товаров. В качестве денежного эквивалента выступает экю либо евро. Таким образом, необходимая сумма пошлины рассчитывается путем умножения общего количества перемещаемого товара на ставку в экю либо евро.

И еще один вид ставок таможенных пошлин, которые имеют название комбинированных, то есть включающих в себя две предыдущие ставки, а искомая величина пошлины определяется по наибольшему показателю.

Определенные в таможенном тарифе размеры ставок ввозных таможенных пошлин называются предельными и применяются в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми РК применяет режим наиболее благоприятствуемой нации. Использование режима наиболее благоприятствуемой нации для какой-либо страны проистекает из заключенного с ней двухстороннего торгового договора (соглашения). В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, либо страна происхождения которых не уста-

новлена, ставки ввозных таможенных пошлин, увеличиваются. Как не сложно заметить, появляется еще один институт, именуемый страной происхождения товара.

Страна происхождения товара определяется с целью применения мер тарифного и нетарифного регулирования, в том числе антидемпинговых, компенсационных и защитных мер по ввозу товара на таможенную территорию Республики Казахстан и вывоза товара с этой территории (ст.33 ТК РК).

Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями достаточной переработки, установленными статьей 35 Таможенного кодекса. Для целей применения мер тарифного и нетарифного регулирования страной происхождения товара могут считаться группа стран и таможенные союзы стран.

Как уже отмечалось ранее, содержанием тарифных мер является изменение размеров, введение либо отмена ставок таможенных пошлин, а к нетарифным мерам регулирования ввоза (вывоза) товаров относятся налоги, напрямую не связанные с таможенным тарифом (НДС, акциз), лицензирование, квотирование, установление минимальных цен на товары и др. Страна происхождения товара используется прежде всего при тарифном регулировании, а именно в части предоставления таможенных льгот по уплате таможенной пошлины. Такого рода льготы имеют название тарифных преференций (*от лат. preferens — предпочтение*).

Во-первых, необходимо дать понятие таможенной льготе. Под льготами по таможенным платежам понимаются льготы в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Казахстан, в виде освобождения от обложения таможенными платежами, а также тарифные преференции, льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере), но и это определение не раскрывает особенностей таможенных льгот. Поэтому, рассматривая льготу вообще не только как «преимущества», но как, прежде всего, исключение из общих правил, причем, поскольку исключение предоставляет определенные преимущества, то исключение смягчающего характера, таможенную льготу можно определить как исключение смягчающего характера, предусмотренное в сфере таможенного дела.

Итак, возвращаясь к определению страны происхождения товара для таможенных целей, можно отметить, что этот институт, главным образом, используется для предоставления таможенно-преференциальных льгот. Как отмечает А. Д. Ершов: «Понятие таможенных преференций, т. е. таможенных льгот появилось в конце прошлого века. Это благоприятный таможенный режим, предоставляемый какой-либо страной товарам, поступающим из некоторых стран или групп стран.

Преференции чаще всего представляли собой таможенные тарифы, ниже обычных и, таким образом, выражали привилегию, получаемую от данной страны тем или иным ее партнерам»¹.

И в завершение рассмотрения основных элементов, характеризующих таможенную пошлину, следует уделить внимание пошлинам, которые по своей природе, безусловно, являются таможенными, поскольку взимаются таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу РК, однако в буквальном смысле таковыми рассматриваться не могут.

Таможенные органы в порядке и на условиях, установленных законодательством Республики Казахстан, взимают **антидемпинговые, защитные и компенсационные** пошлины.

Антидемпинговая пошлина — пошлина, которая устанавливается сверх ставки таможенной пошлины на импорт демпингового товара (Закон РК от 13 июля 1999 г. «Об антидемпинговых мерах»).

Защитные пошлины — пошлины, которые взимаются таможенными органами сверх ставки таможенной пошлины, в случаях поставок на территорию Республики Казахстан какого-либо товара в таких количествах и в таких условиях, при которых возможно нанесение серьезного ущерба или угрозы его нанесения отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров (Закон РК от 28 декабря 1998 г. «О мерах защиты внутреннего рынка при импорте товаров»).

Компенсационная пошлина — пошлина, которая применяется при введении компенсационных мер и устанавливается сверх базовой ставки таможенной пошлины на импорт товара, субсидируемого иностранным государством (союзом иностранных государств) на основании постановления Правительства Республики Казахстан (Закон РК 16 июля 1999 г. «О субсидиях и компенсационных мерах»).

¹ *Ершов А. Д.* Определение страны происхождения товара. — СПб., 1996. — С. 5.

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ

3.1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В данной лекции мы постараемся более подробно, на основе действующего законодательства, рассмотреть понятие и характерные черты ответственности как правового института, а также административную, уголовную, дисциплинарную и гражданско-правовую (материальную) ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела.

В юридической литературе принято говорить об институтах ответственности применительно к различным отраслям права (гражданско-правовая, уголовно-правовая, административная ответственности). Возникает вопрос: можно ли говорить о существовании самостоятельного института таможенно-правовой ответственности?

Существует мнение, что, учитывая самостоятельный характер, таможенного права как комплексной правовой отрасли, можно говорить и об институте таможенно-правовой ответственности, представляющем внутренне взаимосвязанную совокупность юридических норм.

Комплексный характер института ответственности в таможенном праве, заключается в том, что в его состав входят разные виды ответственности, предусмотренные нормами различных отраслей права. Эти нормы относящиеся к различным отраслям, но регулирующие отношения в связи с совершением правонарушений в сфере таможенного дела и ответственности за них, одновременно входят в качестве составных частей в соответствующие блоки таможенного права.

Таким образом, *таможенно-правовая ответственность* — это сложный комплексный институт, в структуре которого четко выделяются различные, относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные институты административной и уголовной ответственности.

Для начала рассмотрим вопрос об уголовной ответственности как виде юридической ответственности в таможенном праве Республики Казахстан. Таможенное законодательство четко разграничивает виды правонарушений и, соответственно, ответственность в сфере таможенного дела. Контрабанда и иные преступления в сфере таможенного дела влекут за собой уголов-

ную ответственность, а нарушения таможенных правил — административную.

Особенностью таможенно-правового регулирования отношений, связанных с совершением контрабанды и иных преступлений, совершенных в сфере таможенного дела, является то, что меры наказания за них предусмотрены Уголовным кодексом Республики Казахстан.

Борьба с таможенными преступлениями сложна и многогранна. Она складывается из мер организационно-управленческого, социального, правового, процессуального, технического и психологического характера. Все эти меры нацелены на борьбу с процессом криминализации в экономике.

Процесс криминализации экономики начал активизироваться после событий 1991 г. Это объясняется тем, что появился новый класс — класс собственников, становление которого сопровождалось и сопровождается многими болезненными явлениями, такими как развал системы правоохранительных органов, уход опытных профессионалов, нелегким становлением налоговых, таможенных органов, появлением новых рыночных отношений и т.д.

Отмена монополии государства на внешнюю торговлю, либерализация внешнеэкономической деятельности, субъектами которой становятся как государство, так и коммерческие организации, индивидуальные предприниматели независимо от форм собственности, существенно изменили порядок перемещения товаров и иных ценностей через таможенную границу.

Криминальная деятельность в сфере экономики приводит к тому, что бюджет лишается значительных поступлений в виде таможенных пошлин и сборов. Кроме того, ущерб причиняется общественной безопасности и здоровью населения, когда предметом контрабанды являются оружие либо наркотики.

Анализ статистических данных по Республике Казахстан показал существенный рост таможенных преступлений практически по всем видам. Так, к 1996 г. количество преступлений в виде неуплаты таможенных платежей возросло по сравнению с 1994 г. почти в 31 раз.

За последние 3 года таможенными органами выявлено 9,2 тыс. преступлений, пресечено свыше 635 тыс. таможенных правонарушений, к уголовной и административной ответственности привлечено более 40 тыс. участников внешнеэкономической деятельности.

К сожалению, перелом в борьбе с таможенными правонарушениями пока не наступил. Высок уровень латентности. Это снижает количество финансовых поступлений в бюджет государства и ставит перед таможенными органами сложную задачу по борьбе с таможенными преступлениями.

В литературе появились позиции, не признающие необходимость выделения таможенных преступлений в самостоятельную группу.

В этом споре очень убедительно выглядят А. И. Чучаев и С. Ю. Иванова¹, которые считают, что таможенные преступления на сегодняшний день — состоявшееся явление. Это обусловлено: 1) самостоятельной сферой деятельности таможенных органов; 2) высокой распространенностью посягательств на эту сферу экономической деятельности; 3) статистически наблюдаемой тенденцией к их росту; 4) причинением существенного ущерба; 5) недостаточностью охраны таможенных отношений средствами других отраслей права; 6) способностью уголовного права обеспечить защиту таможенных отношений.

Доказывая, что таможенные преступления — объективно существующая реальность, они ссылаются на рост контрабанды и таможенных правонарушений (в 27 раз за последние пять лет)².

Итак, таможенные преступления можно выделить в отдельную самостоятельную группу преступлений с присущими данной группе признаками.

На этой основе можно дать следующее определение таможенного преступления.

Таможенные преступления — это общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу экономической деятельности, связанную с порядком перемещения и возврата на территорию Республики Казахстан товаров и ценностей через таможенную границу вопреки правому запрету.

Под перемещением через таможенную границу понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию Республики Казахстан либо вывозу с данной территории товаров, ценностей или транспортных средств любым способом (Таможенного кодекса РК).

Перемещение включает в себя пересылку с использованием международной почтовой связи, трубопроводного транспорта и линий электропередачи.

Понятие таможенной границы дается в ст. 6 Таможенного кодекса. Под таможенной границей понимаются пределы таможенной территории Республики Казахстан, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов.

В таможенную территорию включаются: сухопутная территория РК, территориальные воды, воздушное пространство над ними, а также искус-

¹ Чучаев А. И., Иванова С. Ю. Таможенные преступления в новом УК РФ // Государство и право. — 1998. — № 2. — С. 41.

² Там же. — С. 42.

ственные острова, установки и сооружения в экономической зоне РК, над которыми РК обладает исключительной юрисдикцией в сфере таможенного дела.

Свободные таможенные зоны и свободные таможенные склады могут находиться вне таможенной территории, но входят в пределы таможенной границы.

Особенностью составов таможенных преступлений является то, что все они являются бланкетными нормами. Это означает, что для уяснения их содержания помимо УК РК необходимо обращаться к целому ряду нормативных документов: Таможенному кодексу Республики Казахстан, Кодексу РК об административных правонарушениях, Законам РК «О валютном регулировании в РК», «Об акцизах» и т. д.

Другой особенностью таможенных преступлений является то, что все они направлены на нарушение таможенного регулирования в различных сферах деятельности. Так, контрабанда посягает на деятельность таможенных органов по обеспечению перемещения товаров, ценностей и транспортных средств через таможенную границу и обеспечению внесения в бюджет таможенных пошлин и сборов. Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, сырья, материалов, оборудования, используемых для создания оружия массового поражения, вооружения и военной техники, посягает на отношения, контролирующее выполнение международных обязательств в отношении оружия массового поражения. Невозвращение на территорию РК предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Казахстана и зарубежных стран, невозвращение средств в иностранной валюте посягает на таможенные отношения, регулирующие деятельность в связи с ввозом и вывозом предметов достояния Республики Казахстан и зарубежных стран и иностранной валюты. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физических лиц, причиняет ущерб отношениям в сфере таможенного регулирования и взимания таможенных платежей и пошлин.

Следовательно, еще одной особенностью таможенных преступлений является то, что все они причиняют значительный вред деятельности таможенных органов. Этот момент отличает таможенные преступления от таможенных проступков.

Кроме того, особенностью таможенных преступлений является их многообъектность. Так, почти в каждом составе таможенного преступления, кроме названных выше, объектами могут быть и общественная безопасность, и здоровье населения, и экономическая безопасность, и государственная монополия на экспорт и импорт отдельных видов товаров, и интересы культуры.

Для таможенных преступлений характерно то, что они совершаются с прямым умыслом.

Так, при контрабанде на умышленный характер деяний указывают сами способы совершения контрабанды: сокрытие от таможенных органов, перемещение помимо таможенных органов, обманное использование документов или средств таможенной идентификации, недекларирование того, что требуется задекларировать, недостоверное декларирование и т. д.

В этих и других случаях психическое отношение лица к содеянному выражается в форме прямого умысла. Виновный осознает, что он нарушает перечисленные запреты, осознает характер преступных последствий и желает совершить перечисленные нарушения.

Субъекты таможенных преступлений, как видно из закона, весьма разнообразны. Ими могут быть физические и должностные лица, лица, принимающие в силу своей компетенции окончательное решение о незаконном экспорте, а также руководители организаций, обязанные перечислять (контролировать перечисление) средства в иностранной валюте на счет в полномочный банк из-за границы.

Законодательство Республики Казахстан к таможенным преступлениям относит:

- экономическая контрабанда (ст. 209 УК РК)
- контрабанда изъятых из обращения предметов и предметов, обращение которых ограничено (ст. 250 УК РК)
- уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов (ст. 214 УК РК)

Контрабанда.

Статья 209 и ст. 250 Уголовного кодекса РК под контрабандой признает перемещение через таможенную границу РК помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное недостоверным декларированием: наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ; вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, патронов к нему и боеприпасов (кроме охотничьего оружия и патронов к нему); ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового уничтожения, материалов и оборудования, которые заведомо могут быть использованы при его создании; стратегически важных сырьевых товаров; предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Казахстана и зарубежных стран, а равно такое перемещение иных товаров, совершенное в крупных размерах или с использованием служебного положения публичного должностного лица, либо публичным должностным

лицом с использованием своего служебного положения или лицом, освобожденным от определенных форм таможенного контроля, или лицом, уполномоченным на перемещение через таможенную границу отдельных товаров и транспортных средств, освобожденных от определенных форм таможенного контроля, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой.

Совсем иной по содержанию является административно наказуемая контрабанда.

В соответствии со ст. 247 Кодекса об административных правонарушениях контрабандой является сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан, в том числе с использованием тайников либо других способов, затрудняющих обнаружение товаров, или придание одним товарам вида других, при отсутствии признаков преступления.

Таким образом, законодатель по-разному сформулировал понятие контрабанды в различных отраслях права.

Следовательно, для нас представляет наибольший интерес уголовно-правовое определение понятия контрабанды, которое можно сформулировать следующим образом.

Контрабанда — перемещение в крупных размерах через таможенную границу РК товаров или иных предметов запрещенными способами, а также товаров и предметов, запрещенных к обороту.

3.2. НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НИХ

Таможенное право включает в себя не только законодательные запреты, нарушение которых влечет за собой уголовную ответственность. Оно содержит большое количество общеобязательных таможенных правил, которые обязаны соблюдать физические и юридические лица.

Таможенные правила — это порядок и процедура перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, взимания таможенных платежей и их уплаты, предоставления таможенных льгот и применения таможенных ограничений.

Законодательством предусмотрена ответственность за нарушение этих правил, а именно административная.

Нарушения таможенных правил — это по своей сути и характеру административные правонарушения в сфере таможенного дела, за совершение которых предусмотрена административная ответственность.

Согласно этому, нарушением таможенных правил признается противоправное действие либо бездействие лица, посягающего на установленный ТК РК, другими актами законодательства РК по таможенному делу и международными договорами РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое Кодексом РК об административных правонарушениях предусмотрена ответственность.

Приведенная формулировка перечисляет в общем виде законодательные акты, определяющие правовые основы таможенного дела, а также объекты противоправных посягательств.

Из данного сложного понятия следует, что нарушениями таможенных правил признаются:

- 1) действие или бездействие лица, посягающего на таможенный контроль, установленный Таможенным кодексом РК, другими законодательными актами и международными договорами;
- 2) действие или бездействие лица, посягающего на порядок перемещения (включая применение таможенных режимов) через таможенную границу РК товаров и транспортных средств;
- 3) действие или бездействие лица, посягающего на порядок таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК;
- 4) действие или бездействие лица, посягающего на порядок обложения таможенными платежами и уплаты их, предоставления таможенных льгот и пользования ими.

Каждая группа перечисленных таможенных правонарушений в отдельности или в совокупности друг с другом при наличии других признаков образуют соответствующие составы нарушений таможенных правил.

Субъектами ответственности за нарушения таможенных правил могут быть как:

- казахстанские, так и иностранные: предприятия, учреждения, организации; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (т. е. субъекты, объединяемые родовым обозначением «юридическое лицо»);

- физические лица (по достижении ими к моменту совершения правонарушения шестнадцатилетнего возраста);
- должностные лица (если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение выполнения требований актов законодательства РК по таможенному делу и международных договоров РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК).

Единственным обстоятельством, исключаящим ответственность юридического лица, является совершение нарушения таможенных правил вследствие действий непреодолимой силы.

Таможенный кодекс РК не дает определений форм вины и непреодолимой силы. Они являются общеправовыми.

Нарушение таможенных правил признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и желало их или сознательно допускало наступление этих последствий.

Нарушение таможенных правил признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия либо бездействия, но легкомысленно рассчитывало на их предотвращение;
- не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Под «непреодолимой силой» («форс-мажор») понимается чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях событие (стихийное бедствие, общественные явления (война) и пр.).

Непосредственную связь с субъективной стороной нарушения таможенных правил имеет состояние невменяемости лица.

Под невменяемостью понимается такое психическое состояние субъекта, при котором оно не могло осознавать значение своих действий (бездействия) или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного расстройства психики, слабоумия или иного болезненного психического состояния.

Как свидетельствует таможенная практика, при нарушениях таможенных правил может иметь место соучастие, т. е. участие в правонарушении двух и более физических и юридических лиц.

Соучастниками нарушения таможенных правил признаются: исполнитель, организатор, подстрекатель, пособник.

Исполнитель — лицо, непосредственно совершившее нарушение таможенных правил либо непосредственно участвовавшее в его совершении

совместно с другими лицами, а также совершившее правонарушение посредством использования других лиц, в силу закона не подлежащих ответственности за нарушение таможенных правил (например, лиц, не достигших возраста административной ответственности; дипломатических представителей иностранных государств и т. п.).

Организатор — лицо, организовавшее совершение нарушения таможенных правил или руководившее его совершением.

Подстрекатель — лицо, склонившее к совершению нарушения таможенных правил.

Пособник — лицо, содействовавшее совершению нарушения советами, указаниями, предоставлением средств или устранением препятствий, а также лицо, заранее обещавшее скрыть следы правонарушения либо предметы, являющиеся непосредственными объектами нарушения.

При наложении взыскания за совершенное нарушение таможенных правил должны учитываться степень и характер участия каждого из соучастников в совершении правонарушения¹.

Все нарушения таможенных правил можно условно разделить на две категории.

1) незначительные нарушения, не представляющие большой опасности для экономических интересов Республики Казахстан, например, нарушение порядка производства таможенного оформления и порядка декларирования товаров и транспортных средств, непредставление товаров и транспортных средств в месте доставки, нарушение сроков представления таможенной декларации, документов и дополнительных сведений.

2) грубые нарушения таможенного законодательства, наносящие ущерб экономическим интересам и безопасности РК, посягающие на установленные государством основные положения таможенного регулирования, например, несоблюдение мер экономической политики и других ограничений, перемещение через таможенную границу помимо таможенного контроля, перемещение с обманным использованием документов или средств идентификации и т. д.

Наиболее распространенное нарушение таможенных правил это нарушение порядка декларирования товаров и транспортных средств (ст. 413 КРКоАП).

С процедуры декларирования товаров и транспортных средств начинается основное таможенное оформление, целью которого является помещение товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима.

¹ Таможенное право / Под. ред. А. Ф. Ноздрачева. — М., 1998.

В соответствии со ст. 372 ТК РК товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется, кроме случаев обращения товаров в собственность государства по решению суда подлежат декларированию таможенному органу Республики Казахстан.

Нарушение порядка декларирования товаров и транспортных средств, т. е. несоблюдение установленных требований о: 1) форме; 2) месте декларирования; 3) процедуре его производства (в том числе об использовании при декларировании временной, неполной или периодической таможенной декларации) является объективной стороной нарушения таможенных правил.

1. Несоблюдение установленных правил о форме декларирования.

В соответствии со ст. 378 ТК РК декларирование производится путем заявления по установленной форме точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Форма декларирования, а также перечень сведений, необходимых для таможенных целей.

Декларирование может быть произведено в письменной, устной, путем электронной передачи данных и иной форме.

2. Несоблюдение установленных требований о месте декларирования.

Места декларирования товаров и транспортных средств определены ст. 373 ТК РК:

а) товары и транспортные средства, перевозящие товары, декларируются таможенному органу, производящему таможенное оформление;

б) морские, речные и воздушные суда декларируются в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию РК, либо в порту или аэропорту отправления с таможенной территории РК;

в) порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются при пересечении таможенной границы РК¹.

Объектом нарушения таможенных правил является установленный таможенным законодательством порядок производства декларирования товаров и транспортных средств.

Субъектом нарушения таможенных правил является лицо, декларирующее товары и транспортные средства, т. е. декларант.

Статья 374 ТК РК устанавливает, что декларантом может быть:

¹ Учеб. пособие в 7 вып. Вып. 2: Организация и технология таможенного контроля / Науч. ред. А. Г. Васильев, Е. Ф. Галанжин, А. Ф. Ленартович. — М., 1995.

- казахстанское лицо;
- иностранные физические лица (при перемещении в упрощенном или льготном порядке);
- иностранные лица, пользующиеся льготами по таможенным платежам в соответствии с главой 38 ТК РК;
- представительства иностранных организаций, зарегистрированные на территории РК в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, транзита, а также выпуска для свободного обращения товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств.

С субъективной стороны возможно совершение нарушения таможенных правил физическим лицом как умышленно, так и по неосторожности.

Нарушение сроков представления таможенному органу РК таможенной декларации, документов и дополнительных сведений (ст. 414 КРКоАП).

Объективная сторона нарушения таможенных правил выражается в непредставлении таможенному органу РК в установленные им сроки:

- 1) таможенной декларации на товары и транспортные средства;
- 2) необходимых для таможенных целей документов и дополнительных сведений.

Для возможности квалификации действия лица по данной статье необходимо наличие установленных сроков (представления таможенной декларации, необходимых для таможенных целей документов и дополнительных сведений) и непредставление в указанные сроки необходимых документов.

Сроки подачи таможенной декларации определены ст. 380 ТК РК.

Таможенный кодекс определяет декларанта как лицо, перемещающее товары, и таможенный брокер (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени. В соответствии с Таможенным Кодексом РК подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу РК документов, необходимых для таможенных целей. Перечень документов дается в ст. 382 ТК РК.

Объектом правонарушения является установленный порядок производства таможенного оформления и проведения таможенного контроля.

Субъект нарушения таможенных правил — лицо, на которого возлагается обязанность по представлению документов и дополнительных сведений.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан помимо таможенного контроля (ст. 426 КРКоАП).

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного ст. 426 КРКоАП, выражается в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РК помимо таможенного контроля, т. е. вне определенных таможенными органами РК мест или вне установленного времени производства таможенного оформления, при отсутствии признаков контрабанды.

Данное правонарушение представляет собой одно из наиболее опасных, наносящих существенный вред охраняемым Кодексом интересам Республики Казахстан в сфере таможенного регулирования. Оно посягает на закрепленные в Таможенном кодексе основные принципы перемещения товаров и транспортных средств:

- товары и транспортные средства подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом;
- таможенному контролю подлежат все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу;
- пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы РК допускается в местах, определяемых таможенными органами РК, и во время их работы, т. е. под контролем последних.

Непосредственными объектами нарушения таможенных правил, предусмотренного ст. 426 КРКоАП, являются как товары, так и транспортные средства, понятия которых содержатся соответственно.

Объективная сторона правонарушения, выражается в сокрытии от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу РК, т. е. использовании тайников либо других способов, затрудняющих обнаружение товаров, или придание одним товарам вида других, при отсутствии признаков контрабанды.

Данное нарушение таможенных правил отличается повышенной степенью общественной опасности.

Критерием оценки способа перемещения товара, как относящегося либо не относящегося к категории «затрудняющего обнаружение» могут быть следующие обстоятельства:

- насколько «трудоемким» был процесс выявления (обнаружения) перемещаемого товара, когда должностное лицо таможенного органа при досмотре ручной клади, багажа, транспортного средства не может обнаружить предметы путем обычного визуального осмотра и (или) без применения технических средств контроля, насколько затруднен был доступ в место транспортировки товара;
- предполагают ли характеристики товара его перемещение (расположение) в том месте, где он был выявлен.

Способ перемещения при этом должен отвечать критерию так называемого «физического сокрытия от таможенного контроля», а не, условно говоря, расчета лица на иные возможные обстоятельства таможенного контроля и оформления: выборочный принцип таможенного контроля (досмотра) либо неприменение каких-либо форм таможенного контроля (в частности, исключительной формы таможенного контроля — личного досмотра).

С субъективной стороны, данное правонарушение, физическими лицами совершается умышленно.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан с обманным использованием документов или средств идентификации (ст. 428 КРКоАП).

Данное правонарушение, представляет собой наибольшую общественную опасность. В отличие от зафиксированного в ст. 427 КРКоАП так называемого физического сокрытия от таможенного контроля товаров, действия, перечисленные в ст. 428 КРКоАП, можно отнести к интеллектуальному сокрытию товаров и транспортных средств от таможенного контроля.

Например:

– обнаружение не заявленной по установленной форме иностранной валюты среди личных вещей в чемодане физического лица к категории перемещаемой с сокрытием от таможенного контроля отнесено быть не может. Однако если такая валюта перемещалась под стелькой находившейся в чемодане туфли, такого рода перемещение, безусловно, относится к перемещению валюты с сокрытием от таможенного контроля;

– выявление при личном досмотре физического лица не заявленной по установленной форме иностранной валюты, находящейся в кармане надетой на нем одежды, к категории перемещаемой с сокрытием от таможенного контроля не может быть отнесено и, соответственно, действия такого лица по статье, предусматривающей ответственность за сокрытие товара от таможенного контроля, квалификации не подлежат. Однако если в рассматриваемой ситуации материалами дела будет доказан умысел привлекаемого к ответственности лица на перемещение инвалюты именно с сокрытием от таможенного контроля, такого рода действия надлежит квалифицировать по ст. 427 КРКоАП.

В таких ситуациях таможенному контролю предъявляются документы, по содержанию и форме внешне отвечающие необходимым требованиям и порождающие у лица, представляющего их таможенному органу, право на беспрепятственное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. Наполнение терминов «недействительные докумен-

ты», «документы, полученные незаконным путем» и т. п. зависит от конкретной ситуации, от того, легализуют ли таковые перемещение товаров и транспортных средств.

Объективная сторона правонарушения выражается в перемещении через таможенную границу РК товаров и транспортных средств с представлением таможенному органу в качестве документов, необходимых для таможенных целей, документов, а также использование поддельного средства идентификации, либо подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам. Таким образом, действие должно выражаться в:

- перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств;
- представлении таможенному органу в связи с перемещением необходимых документов;
- представляемые документы должны быть необходимыми для таможенных целей;
- документы должны быть поддельными либо недействительными, либо полученными незаконным путем, либо содержащими недостоверные сведения, либо относящимися к другим товарам и транспортным средствам.

Также рассматриваемое правонарушение должно выражаться в использовании поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам.

Для возможности квалификации правонарушения по ст. 428 КРКоАП представляемые документы, необходимые для таможенных целей, должны быть:

а) поддельными документами, т.е. полностью изготовленными фальшивыми документами или подлинными документами, в которые внесены искаженные сведения (например, путем уничтожения части текста, внесения в него дополнительных данных и т. п.);

б) недействительными документами, означающими, что их официальное предназначение иное, что они свидетельствуют о фактах, лишь совпадающих с рассматриваемым, или не имеют надлежащего статуса официального (например, просроченная, исчерпавшая себя лицензия);

в) документами, полученными незаконным путем, т.е. документами, полученными заинтересованным лицом в результате предоставления в качестве оснований для выдачи этих документов уполномоченному на то лицу заведомо ложных сведений или поддельных (подложных) документов, либо в результате злоупотребления должностным лицом служебным поло-

жением или совершения им халатных действий при выдаче этого документа;

г) документами, содержащими недостоверные сведения, т. е. документами, которые фактически являются подлинными, но в которые внесены сведения, не соответствующие действительности. При этом документ сохраняет признаки и реквизиты должного (изготавливается на официальном бланке, содержит фамилии и должности лиц, которые должны его подписывать и т. п.), однако содержащиеся в нем данные (текст, цифровые материалы) являются ложными;

д) документами, относящимися к другим товарам и транспортным средствам¹.

Субъектом, является лицо, перемещающее товары и транспортные средства и представляющее таможенному органу документы, необходимые для таможенных целей, т. е. вступающее в правоотношения с таможенным органом (на данном этапе). При перемещении товаров через таможенную границу лицом, фактически перемещающим товары и представляющим пограничному таможенному органу документы, необходимые для таможенных сведений, является перевозчик (имеется в виду не перевозчик — субъект гражданско-правовых отношений, а перевозчик — субъект таможенных правоотношений, определенный п. 19 ст. 7 ТК РК как лицо, фактически перемещающее товары либо являющееся ответственным за использование транспортного средства).

Непосредственным объектом правонарушения являются перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства, в отношении которых таможенному органу предъявляются документы, указанные в диспозиции рассматриваемой статьи.

С субъективной стороны правонарушение, совершенное физическим лицом, характеризуется умыслом.

Недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств (ст. 429 КРКоАП).

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного данной статьей выражается в недекларировании или недостоверном декларировании товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан т. е. в незаявлении по установленной письменной, устной или иной форме достоверных сведений либо заявлении недостоверных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей, за ис-

¹ Основы таможенного дела / Под общ. ред. В. Г. Драганова. — М., 1998.

ключением случаев, предусмотренных ст. ст. 409, 413, 414, 424-428, 432 КРКоАП, при отсутствии признаков преступления.

Объективная сторона правонарушения, выражается в форме бездействия (недекларирования) либо действия (недостоверного декларирования).

Непосредственным объектом правонарушения при недекларировании является только недекларированный товар (в том числе в случае указания в таможенной декларации меньшего количества одного и того же товара, так как в данной ситуации имеет место недекларирование части этого товара в форме бездействия).

Непосредственным объектом правонарушения при недостоверном декларировании (в частности, при заявлении недостоверных сведений о наименовании товара) является товар, в отношении которого заявлены недостоверные сведения.

Субъектом правонарушения является физическое или юридическое лица, на которых в соответствии с таможенным законодательством возложена обязанность декларирования товаров и транспортных средств.

В частности, при декларировании товаров и транспортных средств от собственного имени декларантом на основе договора он и является субъектом ответственности по данной статье.

С субъективной стороны правонарушения может совершаться физическим лицом, как умышленно, так и по неосторожности.

При рассмотрении вопросов квалификации правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием физическими лицами перемещаемой иностранной валюты или валюты РК необходимо обратить внимание на общий принцип — товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РК, подлежат декларированию таможенному органу, т. е. лицу, перемещающее товары через таможенную границу, обязано при прохождении таможенного контроля достоверно декларировать перемещаемую им иностранную и казахстанскую валюту, отнесенные таможенными правилами к товарам регламентируемым. Несоблюдение этого требования — нарушение таможенных правил (а при наложении конкретной ситуации — уголовное деяние), поскольку таможенное правонарушение (как уголовное, так и административное) всегда действие (бездействие), посягающее на установленный порядок перемещения.

Производство по делам о нарушении таможенных правил.

Производство — это определенный процесс, т. е. совокупность действий для достижения какого-либо результата. Этот процесс согласно положениям Таможенного кодекса Республики Казахстан может осуществляться соответствующими государственными органами, в данном случае —

таможенными органами, должностными лицами таких органов, в связи с выявлением нарушений таможенных правил. Следующей характерной чертой рассматриваемого процесса является то, что он должен осуществляться в порядке, закрепленном в законе. Таким образом, **производство по делам о нарушении таможенных правил** представляет собой процессуальный порядок деятельности таможенных органов и их должностных лиц по заведению дел о нарушении таможенных правил, исследованию обстоятельств, связанных с совершением правонарушения, рассмотрению таких дел, разрешению жалоб на состоявшиеся постановления по делам о нарушении таможенных правил и исполнению постановлений о наложении взысканий за совершение правонарушений.

Производство по делу о нарушении таможенных правил является управленческой деятельностью таможенных органов, а характер правоотношений, возникающих в ходе осуществления такой деятельности, является административно-правовым. Наглядно это проявляется в активной роли таможенных органов, которые обязаны в каждом случае обнаружения правонарушения завести дело о нарушении таможенных правил, в связи с чем возникают таможенно-правовые отношения между таможенными органами, правонарушителем и другими субъектами.

Установление порядка производства по делу о нарушении таможенных правил вызывается спецификой деятельности таможенных органов, которая выражается во вмешательстве в деятельность физических и юридических лиц, не редко связанном с ограничением их прав, применением мер государственного принуждения, являющимися в ряде случаев достаточно жесткими, например, конфискация товаров и транспортных средств.

Такое положение предполагает четкую регламентацию полномочий таможенных органов и установление прав и обязанностей лиц, совершивших нарушение таможенных правил, а также свидетелей, экспертов, переводчиков и других лиц, участвующих в производстве по делу о нарушении таможенных правил, что должно обеспечить строгое соблюдение законности при производстве по делу и применении мер воздействия за нарушения таможенных правил.

Задача, которая должна быть разрешена в ходе производства по делу о нарушении таможенных правил, — обеспечение успешной борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела на основе всестороннего, полного и объективного исследования всех обстоятельств дела. Борьба с таможенными правонарушениями предполагает выявление всех совершенных правонарушений и лиц, их совершивших. При чем выявление правонарушений должно проходить достаточно быстро, чтобы имелась возможность эффек-

тивно применить законную меру взыскания. Невыполнение этой задачи может воспрепятствовать наложению взыскания ввиду истечения сроков.

Не менее важной задачей, которая должна быть выполнена в ходе производства по делу, является обеспечение гарантий прав лиц, участвующих в производстве по делу, что должно исключить привлечение к ответственности лиц, не совершавших правонарушений.

При производстве по делу о нарушении таможенных правил устанавливаются причины и условия, способствовавшие таким нарушениям, выявление которых даст возможность принять меры к их устранению, тем самым выполнить профилактическую функцию.

Производство по делу о нарушении таможенных правил имеет важное практическое значение как для конкретного дела, так и для общественного отношения к деятельности таможенных органов.

Порядок производства по делу о нарушении таможенных правил регулируется положениями, содержащимися в Кодексе Республики Казахстан об административных правонарушениях, устанавливающими общие условия производства, круг лиц, участвующих в производстве по делу и в его рассмотрении, их права и обязанности, обстоятельства, исключающие возможность участия в производстве по делу или в его рассмотрении, доказательства, порядок производства конкретных процессуальных действий и т. д.

Большое значение для правильного применения закона имеют приказы, указания, письма Таможенного комитета Республики Казахстан о разъяснении тех или иных положений Таможенного кодекса РК, которые основаны на анализе правоприменительной практики и являются обязательными для должностных лиц таможенных органов, ведущих производство по делу о нарушении таможенных правил.

Следует отметить, что в Российской Федерации таможенное законодательство, а именно Таможенный кодекс РФ определяет порядок и общие условия производства по делам о нарушении таможенных правил, в отличие от нашего законодательства, где весь этот порядок определен только КРКоАП.

Производство и рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил проводится в соответствии с порядком, установленным Таможенным кодексом Российской Федерации, а в части, не урегулированной им, — в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

Основания и порядок действий таможенных органов в процессе привлечения лиц к ответственности за нарушения таможенных правил устанавливаются практически исключительно Таможенным кодексом. В отличие от

порядка, установленного Кодексом об административных правонарушениях, который рассматривает лишь две стадии производства по делу (стадию возбуждения дела об административном правонарушении и стадию его рассмотрения), Таможенный кодекс предусматривает процесс производства по делу о нарушении таможенных правил и регламентирует порядок производства конкретных процессуальных действий.

Лица, участвующие в производстве по делам о нарушении таможенных правил.

В число таких лиц закон включает физическое или юридическое лицо, которое привлекается к ответственности за нарушение таможенных правил, законного представителя, адвоката или лицо, осуществляющее юридическую помощь, эксперта, специалиста, переводчика, свидетеля, понятых.

Общим признаком, объединяющим всех перечисленных лиц, является то, что они вступают в правоотношения с таможенным органом в связи с совершенным правонарушением.

Таможенные органы не перечислены в числе лиц, участвующих в производстве по делу, однако это не является основанием для утверждения, что таможенный орган не является участником производства. Таможенные органы наделяются законом широкими процессуальными правами и обязанностями, они вступают в правоотношения со всеми другими лицами, которые являются участниками процесса

Круг участников процесса может быть широким или узким, все участники административного производства имеют специфические права и обязанности, различную степень участия в процессе, которые позволяют выделить среди них прежде всего таможенные органы и лиц, привлекаемых к ответственности, а также их адвокатов и представителей. Таможенные органы и лица, привлекаемые к ответственности, их адвокаты и представители наделяются законом комплексом прав, который выделяет их среди других участников процесса.

Степень участия в процессе лиц, участвующих в производстве по делу, также различна. Участие лиц, привлекаемых к ответственности, их адвокатов и представителей, важно в течение всего производства по делу, роль других участников может проявляться только при проведении отдельных процессуальных действий, например, понятых.

По ряду дел о нарушении таможенных правил в производстве может участвовать только лицо, привлекаемое к ответственности, в других необходимо участие свидетелей, экспертов, переводчиков и других.

Функции, которые выполняются участниками процесса, позволяют выделить в отдельную группу таких участников, как специалист и перевод-

чик, роль которых сводится к оказанию технического содействия лицу, ведущему производство по делу.

Следующую группу участников процесса объединяет их роль в обеспечении получения доказательств. В эту группу входят свидетели, т. е. лица, располагающие сведениями об обстоятельствах дела, и эксперты, в качестве которых выступают специалисты, дающие заключение при рассмотрении какого-либо вопроса по поручению должностного лица таможенного органа, ведущего производство по делу.

Основным участником производства по делу является лицо, привлекаемое к ответственности. С учетом особенностей таможенно-правовых отношений им выступает физическое лицо, которое может быть и должностным лицом какой-либо организации, совершившим нарушение таможенных правил при исполнении своих служебных обязанностей. Привлечено к ответственности может быть и юридическое лицо, т. е. организация, отвечающая признакам, определенным Гражданским кодексом РК.

При привлечении к ответственности юридического лица в производстве по делу участвуют его органы (руководители или их заместители). С разрешения должностного лица таможенного органа, в производстве которого находится дело о правонарушении, участвовать в процессе могут другие работники юридического лица. Необходимым условием такого участия являются полномочия, которые позволяют в полном объеме урегулировать все вопросы, связанные с привлечением юридических лиц к ответственности.

В качестве привлекаемого лица может выступать лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Правовое положение такого лица имеет свои особенности, т.к. к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются нормы, содержащиеся в Гражданском кодексе, которые регулируют деятельность юридических лиц. Лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, или по иному называемое индивидуальным предпринимателем, не имеет специальных органов, поэтому в производстве по делу участвует непосредственно данное лицо.

С учетом особенностей административного производства закон предусматривает право лица, привлекаемого к ответственности, пользоваться услугами адвоката или другого представителя, осуществляющего юридическую помощь. Однако их участие возможно лишь в одном случае, когда физическое или должностное лицо задерживаются в административном порядке на срок свыше 3 часов.

При привлечении к ответственности юридического лица руководители или их заместители, выступающие от имени этого лица, должны подтвердить свои полномочия, представив документы, удостоверяющие их служебное положение. В случае участия в производстве других работников юридического лица их полномочия также должны быть подтверждены документами (доверенностью, выпиской из решения собрания и т. д.).

Участвующий в деле адвокат свои полномочия подтверждает ордером, который выдается юридической консультацией.

Участвовать в производстве по делу может также представитель лица, привлекаемого к ответственности, который действует по поручению данного лица и выражает его интересы. Полномочия такого представителя должны быть выражены в доверенности, оформленной в соответствии с законодательством РК.

Закон предъявляет дополнительные требования к доверенности, которая выдается физическим или должностным лицом, привлекаемым к ответственности, своему представителю. Такая доверенность должна быть удостоверена в нотариальном порядке.

Участие лица, привлекаемого к ответственности, в производстве по делу по смыслу закона является обязательным, т.к. только ему могут быть известны все обстоятельства правонарушения (время, место, способ и т.д.). Только в одном случае закон допускает возможность ведения производства в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности, когда такое лицо не проживает и не находится на территории РК. В этом случае по делу может участвовать представитель лица, привлекаемого к ответственности. Полномочия представителя должны быть оформлены в соответствии с законодательством РК либо в ином порядке, достаточном для выполнения своих обязанностей, например, представитель прибыл из другого государства.

В целях обеспечения прав лица, привлекаемого к ответственности, при отсутствии его представителя в производстве по делу может участвовать консульское должностное лицо иностранного государства, на территории которого лицо, привлекаемое к ответственности, проживает или находится. При неявке лица, его представителя или консульского должностного лица производство по делу ведется в их отсутствие.

По окончании производства по делу лицо, привлекаемое к ответственности, должно быть извещено о завершении дела. Извещение направляется по адресу, имеющемуся в деле.

Вызов лица, привлекаемого к ответственности, для участия в производстве по делу, если такое лицо не проживает и не находится на территории РК, проводится в порядке, определяемом законодательством РК, международными договорами.

Рассмотрение дел о нарушении таможенных правил.

Рассмотрение дел о нарушении таможенных правил представляет собой самостоятельную стадию административного процесса. Рассмотрение дел осуществляется соответствующими должностными лицами таможенных органов в порядке, определяемом законодательством и заключается в проверке, оценке собранных доказательств и принятии решения.

Процесс обнаружения, закрепления, проверки и оценки доказательств осуществляется при ведении производства по делам о нарушении таможенных правил, в ходе которого устанавливаются все обстоятельства, имеющие значение для принятия законного решения по делу. Но эти же обстоятельства, подлежащие доказыванию по делу о нарушении таможенных правил, должны быть установлены и при рассмотрении таких дел. Несмотря на то, что предмет доказывания в этих стадиях является одним и тем же, процессуальные условия по установлению необходимых обстоятельств различны. Наличие больших процессуальных гарантий для принятия законного решения в стадии рассмотрения дела выделяет данную стадию в качестве специфической.

Предшествующая стадия ведения производства по делу является, по существу, подготовительной, хотя без нее рассмотреть дело было бы чрезвычайно затруднительно. Тем не менее, она не предопределяет существа решений, которые принимаются при рассмотрении дел.

Процедура, установленная законом для стадии рассмотрения дел, предоставляет больше возможностей для обеспечения законности при применении мер воздействия за нарушение таможенных правил, т.к. в рассматриваемой стадии максимально полно изложены принципы, которые могут гарантировать достоверность результатов, полученных в ходе ведения производства по делам о нарушении таможенных правил, и соблюдение прав граждан и юридических лиц при вынесении решения по делу.

При рассмотрении дела проверяются все доказательства, собранные в ходе производства по делу о нарушении таможенных правил, и обоснованность выводов о совершении физическим или юридическим лицом правонарушения. Необходимо отметить, что рассмотрение дела не сводится только лишь к проверке уже собранных доказательств. На этой стадии рассматриваются и дополнительные доказательства, которые представляются лицами, привлекаемыми к ответственности, их адвокатами или представителями. В необходимых случаях при рассмотрении дела назначается проведение экспертиз и проводятся другие процессуальные действия.

Установленная законом процедура рассмотрения дела предусматривает исследование доказательств при активном участии лиц, которые привлекаются к ответственности, их адвокатов или представителей, что обеспечива-

ет права перечисленных лиц и позволяет объективно оценить собранные материалы.

При рассмотрении дел в наибольшей степени решаются поставленные перед таможенными органами задачи по борьбе с нарушениями таможенных правил. Прежде всего, должно быть обеспечено своевременное и полное выявление правонарушений и лиц, их совершивших, правильное применение закона как в части квалификации правонарушения, так и в процессуальном плане, справедливое взыскание. Перечисленные задачи имеют большое практическое значение.

Своевременность выявления правонарушений обеспечивает не только пресечение его на ранних этапах совершения, но и восстановление нарушенных требований закона и законных интересов как физических, так и юридических лиц. В то же время своевременность выявления нарушений таможенных правил способствует полноте их выявления, что означает выявление всех совершенных правонарушений и изблечения всех лиц, в той или иной степени причастных к их совершению.

Производство по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение осуществляется строго на основании законности. Применение таможенными органами и их должностными лицами мер воздействия за нарушения таможенных правил производится в пределах их компетенции, в точном соответствии с законодательством.

Рассмотрение дела о нарушении таможенных правил, как процессуальная стадия, проводимая в условиях открытости и гласности при участии всех лиц, заинтересованных в исходе дела, способствует укреплению законности, предупреждению правонарушений, а также осуществлению социального контроля за деятельностью таможенных органов и их должностных лиц.

Правильное определение таможенного органа, который правомочен рассматривать дела о нарушении таможенных правил, имеет большое практическое значение, т.к. компетентный орган наиболее подготовлен к рассмотрению той или иной категории дел, поскольку должностные лица такого органа имеют соответствующую подготовку, уровень знаний и квалификацию, что самым непосредственным образом отразится на соблюдении требований закона. Определение компетенции таможенных органов позволяет также исключить возможные злоупотребления и субъективизм при решении вопроса о том, какой орган должен рассматривать дело.

Как уже указывалось выше, дела о нарушении таможенных правил рассматриваются Государственным таможенным комитетом, региональными таможенными управлениями, таможнями и таможенными постами. Закон строго разграничивает компетенцию перечисленных таможенных органов

при рассмотрении дел о нарушении таможенных правил, которая зависит от субъекта правонарушения, характера совершенного правонарушения, и места его совершения.

В случае, если субъектом правонарушения выступает физическое лицо, то дело рассматривается таможенным органом, должностное лицо которого вело производство по этому делу.

Если к ответственности привлекается должностное лицо организации или лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, такое дело рассматривается таможенной, должностное лицо которой либо должностное лицо нижестоящего по отношению к ней таможенного поста вело производство по этому делу.

В случае необходимости таможня может принять к своему рассмотрению дело, по которому к ответственности привлекается физическое лицо, если производство по этому делу вело должностное лицо нижестоящего таможенного поста. Такая необходимость на практике может вызываться особой сложностью или особым общественным значением, а также местом жительства привлекаемого к ответственности физического лица.

Региональное таможенное управление может принять к своему рассмотрению любое дело, производство по которому вело должностное лицо таможенного органа данного региона, или передать его для рассмотрения в любой другой таможенный орган данного региона, с соблюдением общего правила, что дела, по которым к ответственности привлекаются должностные лица организаций или лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, рассматривались таможенной. Рассмотрение дел о нарушении таможенных правил региональными таможенными управлениями вызываются случаями особой сложности или особым общественным значением, а также местом нахождения лица, совершившего правонарушение.

Государственный таможенный комитет РК как центральный орган исполнительной власти, осуществляющий непосредственное руководство таможенным делом в РК, может принять к своему рассмотрению любое дело о нарушении таможенных правил, совершенное на территории РК, или передать его для рассмотрения в любой другой таможенный орган. В последнем случае также должно соблюдаться правило, в соответствии с которым дела в отношении должностного лица организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, рассматривались таможенным органом не ниже таможни.

Должностное лицо таможенного органа, осуществляющее рассмотрение дел, наделяется законом широкими полномочиями, которые имеют процессуально-распорядительный характер. Такие полномочия предоставляют

ему возможность в полном объеме исследовать все обстоятельства, связанные с совершением нарушения таможенных правил, как при подготовке к рассмотрению дела, так и в ходе непосредственного рассмотрения.

Постановление по делу о нарушении таможенных правил.

Постановление по делу о нарушении таможенных правил — это решение должностного лица таможенного органа, принятое в результате рассмотрения дела. Вынесенное по делу постановление влечет за собой наступление определенных последствий: взыскивается штраф, конфискуется имущество и т. д. Наличие постановления является обстоятельством, препятствующим заведению дела о нарушении таможенных правил по факту, по которому данное постановление вынесено. Законодательство предусматривает пять видов постановлений, которые могут быть вынесены в результате рассмотрения дела:

- 1) о наложении взыскания;
- 2) о прекращении производства по делу;
- 3) о возбуждении уголовного дела о контрабанде или иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов РК;
- 4) о направлении материалов в другие правоохранительные органы РК для решения вопроса о возбуждении уголовного дела о контрабанде или иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов РК;
- 5) о возвращении дела для дополнительного производства.

В постановлении по делу о нарушении таможенных правил должно быть принято решение в отношении изъятых товаров и транспортных средств, их залоге, наложения ареста на имущество, внесения денежных сумм на депозит, предоставления гарантии банка или иной кредитной организации для обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров и транспортных средств. При этом следует иметь в виду, что изъятые, заложенные или арестованные товары и транспортные средства и другое имущество возвращаются лицу, у которого они были изъяты, залогодателю или лицу, у которого они находились в момент наложения ареста, в течение 2 месяцев после уплаты сумм наложенного взыскания, гарантия банка или иной кредитной организации прекращает свое действие после уплаты штрафа или стоимости товаров, а суммы, внесенные на депозит, используются для исполнения взыскания.

Закон предусматривает случаи, когда при вынесении постановления может быть установлено, что изъятие товаров и транспортных средств, их залог, внесение сумм на депозит, наложение ареста на имущество, предоставление гарантии по тем или иным причинам явились необоснованными,

например, при прекращении дела о нарушении таможенных правил. При таких обстоятельствах изъятые, заложенные, арестованные товары и транспортные средства, депозитные суммы должны быть возвращены соответствующему лицу, гарантия банка или иной кредитной организации прекращает свое действие с момента установления необоснованности требования о ее предоставлении.

В заключении стоит отметить, что данный вопрос поднимает на рассмотрение весьма большую проблему. А именно перспективы развития и реформировании законодательства, регулирующего отношения, связанные с нарушениями таможенных правил.

В рамках СНГ в целях выработки стратегии и укрепления взаимодействия правоохранительных и контрольных органов в борьбе с преступлениями в сфере экономики были приняты Программа совместных мер по борьбе с организованной преступностью и иными опасными видами преступлений на территории государств-участников СНГ, а также Соглашение о сотрудничестве в борьбе с преступлениями в сфере экономики.

Назрела необходимость приведения таможенной сферы республики в соответствие с международной практикой деятельности таможенных органов, поскольку она должна стать действенным экономическим рычагом внешней и внутренней политики страны и потребностей общества в целом.

Таможенные органы необходимо приравнять к другим правоохранительным органам, что, несомненно, положительно скажется на взаимодействии государственных органов, экономической безопасности страны и соблюдения прав и интересов граждан.

4. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ

4.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Таможенные органы Республики Казахстан определяются как органы, непосредственно осуществляющие таможенное дело.

Орган государства — это составная часть механизма государства, имеющая в соответствии с законом собственную структуру, строго определенные полномочия по управлению конкретной сферы общественной науки и органически взаимодействующие с другими частями государственного механизма, образующими единое целое¹.

Таможенный контроль представляет собой действия должностных лиц таможенного органа, осуществляемые в установленной последовательности и направленные на обеспечение соблюдения действующего законодательства и установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через границу, в том числе соблюдение мер нетарифного регулирования, при перемещении товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.

К мерам нетарифного регулирования относят ограничения на ввоз в Республику Казахстан и вывоз из Республики Казахстан товаров и транспортных средств, установленные, исходя из экономической политики Казахстана, защиту экономической основы суверенитета, выполнение международных обязательств Республики Казахстан, защиту внутреннего потребительского рынка. В качестве ответной меры на дискриминационные и другие ущемляющие интересы казахстанских лиц, акции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям в соответствии с законами, иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, которые могут выражаться в лицензировании, квотировании, установлении минимальных и максимальных цен, сертификации, разрешительной системе и другое.

¹ Хропанюк В. Н. Теория государства и права. — М., 1997. — С. 380.

При ввозе таможенный контроль начинается с момента пересечения товаром и транспортным средством таможенной границы РК, а при вывозе — с момента принятия таможенной декларации.

Таможенный контроль при ввозе завершается в момент выпуска товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено Таможенным кодексом РК. При выпуске товаров и транспортных средств, вывозимых за пределы таможенной территории Республики Казахстан, таможенный контроль завершается в момент пересечения таможенной границы Республики Казахстан.

Объектами таможенного контроля являются товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Р, документы и сведения о них, физические и юридические лица, имеющие отношение к этим товарам — владельцы товаров, таможенные брокеры, декларанты, таможенные перевозчики, их документы и др.

Таможенный контроль товаров и транспортных средств организуется и осуществляется на всей территории РК, прежде всего в зонах таможенного контроля, а также в свободных зонах и на таможенных складах.

Таможенный контроль касается таких стадий движения товара, как его производства, хранения, покупка, продажа, погрузка, разгрузка и т.д. Это выражается в проверке сведений о стране происхождения товара, таможенной стоимости товара, его качества. Знание указанных сведений необходимо для решения вопросов о соблюдении законодательства РК.

Общим правилом проведения таможенного контроля является недопустимость причинения неправомерного вреда лицам, их товарам и транспортным средствам.

Субъектами таможенного контроля являются система таможенных органов РК, их должностные лица, выполняющие функции представителей власти во взаимоотношениях с участниками внешнеэкономической деятельности, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств другими лицами. Субъекты таможенного контроля наделены определенной компетенцией (совокупностью прав, обязанностей и предметов ведения) на осуществление конкретных действий, связанных с подготовкой информационной основы для проверки выполнения участниками ВЭД и другими лицами требований таможенного законодательства.

Таможенный контроль осуществляется отделами таможенного контроля и таможенными постами в местах их расположения и иных местах, определяемых законодательством о таможенном деле. Так, Таможенным кодексом Республики Казахстан предусмотрено создание зон таможенного контроля, под которым понимается территория вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, в местах нахождения таможенного органа и

иных специально определенных местах, например, таможенные склады, склады временного хранения.

Кодексом также определены таможенные режимы, которые находятся в зоне таможенного контроля, в соответствии с которыми осуществление производственной и коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств через границу таких зон и в их пределах допускаются только с разрешения таможенных органов и под их контролем¹.

Можно сделать вывод, что только таможенные органы, как органы государственной исполнительной власти, имеют право осуществлять таможенный контроль в Республики Казахстан на основе действующего законодательства в сфере таможенного дела.

Деятельность субъектов таможенного контроля, т. е. таможенный контроль включает совокупность мер наблюдения за объектами контроля, проверки фактического соблюдения таможенных норм и правил и реагирование на установленные правомерные и неправомерные действия и бездействия контролируемых лиц, имеющих отношение к перемещению товаров через таможенную границу. Совокупность этих мер зависит от конкретных ситуаций, но в общем виде включает в себя организационно — управленческие меры, связанные с реализацией законов и других нормативных актов об организации и осуществлении таможенного контроля за определенными объектами, управлением ими. К числу организационно — управленческих мер таможенных органов относятся:

- определение мест и времени таможенного контроля и оформления товаров и транспортных средств;
- установление маршрутов и сроков доставки товаров;
- положение средств идентификации на товары, доставляемые под таможенным контролем;
- разработка технологических схем таможенного контроля и оформления;
- принятие решений по различным вопросам возникающим в процессе подготовки товаров к перемещению, их предъявления таможенными органами, помещения на хранение под тот или иной таможенный режим;
- организация взаимодействия сотрудников таможенных органов с участниками ВЭД в целях осуществления проверочных мероприятий в отношении объектов таможенного контроля, проверки соблюдения ими установленного порядка перемещения товара;

¹ *Алибеков С. Т.* Казахстанское таможенное право. — Алматы, 2003.

- меры по проверке документов, содержащих сведения о перемещаемых товарах, лицах, причастных к этому;
- меры по фактическому осмотру, досмотру самих товаров, транспортных средств, в которых перемещаются товары различных категорий, а также личному досмотру отдельных лиц вызывающих подозрение о сокрытии в одежде, на поверхностях тела или внутри себя тех или иных предметов контрабанды;
- получение таким путем сведений об объектах контроля, сравнение их с данными, указанными в представленных в таможенный орган участниками ВЭД документах;
- наблюдение за соблюдением таможенных режимов, под действие которых помещаются товары.

Осуществление этих организационно — управленческих мер позволяет организовать реализацию правоохранительных мер, обеспечивающих выявление, предупреждение, раскрытие и пресечение правонарушений, а также фискальных мер, состоящих в начислении и сборе таможенных платежей.

Проведение таможенного контроля призвано обеспечить:

- 1) создание условий, сопутствующих ускорению внешнеэкономического оборота;
- 2) разрешительный порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств;
- 3) ведение борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, а также пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, боеприпасов, взрывчатых веществ и т. п.
- 4) своевременное и полное взимание таможенных пошлин налогов и иных таможенных платежей;
- 5) ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики РК;
- 6) осуществление в пределах компетенции таможенных органов валютного контроля.

Возможность осуществления эффективного таможенного контроля создается благодаря выполнению функций таможенного оформления товаров и транспортных средств.

При проведении таможенного контроля могут использоваться технические средства безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений и не причиняющие ущерба товарам, транспортным средствам и лицам.

Таможенным законодательством определены место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, а также время нахождения товаров под таможенным контролем.

Так пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы допускаются в местах определяемых таможенными органами и во время их работы.

Именно в местах пересечения таможенной границы (пунктах пропуска) ввозимые товары и транспортные средства принимаются под таможенный контроль, а при их вывозе за пределы таможенной территории РК осуществляется контроль за фактическим пресечением таможенной границы.

Первоочередной задачей организации таможенного контроля является развертывание сети таможен и их структурных подразделений, приближенных к участникам внешнеэкономических связей, местам наиболее интенсивной внешнеэкономической деятельности с целью сокращения времени перемещения через таможенную границу товаров и ее пересечения физическими лицами.

На таможни и таможенные посты приходится основной объем работы по осуществлению таможенного контроля и оформления.

Таможенное законодательство предусматривает проведение таможенного контроля в следующих основных формах:

- 1) проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенный надзор;
- 5) осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) личный досмотр;
- 8) маркировка товаров специальными марками либо нанесение на них идентификационных знаков в случаях, предусмотренных ТК РК;
- 9) проверка системы учета товаров и транспортных средств и отчетности по ним;
- 10) учет товаров и транспортных средств;
- 11) осмотр помещений и территорий.

Таможенный контроль осуществляется путем *проверки документов и сведений*, необходимых для таможенных целей.

Цели при таможенном контроле определяются по тем документам и сведениям, которые передает лицо, перемещающее товар или транспортное

средство через таможенную границу должностному лицу таможенного органа, осуществляющему таможенный контроль.

Указанные документы должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства. Такими сведениями могут являться: наименование казахстанского получателя товаров, наименование перевозчика, краткие сведения о транспортном средстве, такие как: вид, название, номер и другое. К сведениям также относят обобщенное комплектование товаров и его качество.

Рассмотренные сведения необходимо предъявлять в случае, если лицо перемещает свой товар для ведения внешнеэкономической деятельности в тех режимах, которые предусмотрены Таможенным кодексом.

В случае, если лицо, перемещающееся через таможенную границу РК, не имеет товар или багаж, или имеет его, но он предназначен для личного пользования, то в этом случае осуществляется льготный порядок пересечения таможенной границы. Лицо заполняет таможенную декларацию, где указывает, с какой целью он выезжает за границу Республики Казахстан, количество мест багажа, если он есть, валюту и валютные ценности. Количество товаров и их вес не должны превышать ограничений.

В некоторых случаях, в целях выполнения законодательства РК, на некоторые товары требуются разрешительные документы: от Министерства внутренних дел, от государственных органов осуществляющих санитарно-эпидемиологический надзор, от Национального Банка РК и других государственных органов.

Поданные документы должны быть подлинными, иметь достоверные сведения и правильно документально оформлены. Должностные лица таможенного органа, принявшие документы, внимательно проверяют их на основании таможенного законодательства и иных нормативных актов, а также с использованием специальных технических средств.

Для проверки подлинности таможенных документов применяются такие технические средства таможенного контроля, как наблюдательная лупа, микроскоп, ультрафиолетовый фонарь (он используется для идентификации подлинности надписей, меток, знаков, оттисков печатей и штампов, банковских билетов и других документов). Также используется прибор «Версия-М» для идентификации водяных знаков, обнаружения следов химического вытравливания и механического воздействия на документы. Он позволяет исследовать документы в ультрафиолетовых, «косых» лучах на просвет. Для экспертной проверки банкнот и ценных бумаг используется прибор «Эксперт». Прибор «ДВС-02» используется для линованного определения подлинности, подсчета количества и общей суммы долларов США. Для проверки достоверности сведений и правильного документального

оформления Комитет таможенного контроля РК, региональные таможенные управления издают приказы, указания, разъяснения по оформлению и проверке разрешительных документов. Присылают копии этих документов, копии печатей организаций, управлений, которые ставятся на документах, а также подписи должностных лиц, имеющих право подписывать эти документы. Высылают списки государственных органов, имеющих право выдавать разрешительные документы, или списки иных учреждений или организаций.

На основании международных соглашений с участием Республики Казахстан, некоторые учреждения и организации стран дальнего и ближнего зарубежья также имеют право выдавать разрешительные документы.

Достоверность сведений также может проверяться путем запроса в любой другой правоохранительный орган РК, налоговый или иной контролирующей орган РК.

Таможенный досмотр. Наиболее важной и часто используемой формой контроля является таможенный досмотр. Таможенный досмотр проводится на основании Таможенного кодекса РК. Таможенный досмотр делится на обязательный, который устанавливается нормативными актами Комитета таможенного контроля РК и на досмотр, производимый по усмотрению начальников таможни и начальников таможенных постов.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

В обязательном порядке таможенный досмотр производится в отношении товаров, подлежащих обложению акцизным налогом: заявленных в товаросопроводительных документах как различного вида безалкогольные напитки, продукты питания, табак, стекло, обувь и другие товары, близкие по наименованию к акцизным товарам, в отношении лиц, ранее допустившими нарушения процедуры внутреннего таможенного транзита, а также товаров, перевозимых транспортом, принадлежащим физическим лицам.

В других случаях, досмотр производится по усмотрению начальников таможенных постов, на основании сведений, указываемых в товаросопроводительных и транспортных документах, а также в период основного таможенного оформления.

Таможенный досмотр — это административное действие, заключающееся в фактической проверке товаров и транспортных средств, в целях установления законности их перемещения через таможенную границу, соответствие проверяемых товаров данным, заявленным в таможенной декларации, соответствие товаров нормам, установленным соответствующими регламентирующими перечнями и списками, выявление скрытых от таможенного контроля, либо перемещаемых без разрешительных документов предметов, а также предметов, являющихся контрабандой, определения

наименования и кода по ТНВЭД товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, определение стоимости, количества и качества.

Досмотр производится путем вскрытия тары и установки товаров, установления их наименования, подсчета количества, а при необходимости и качества товара, путем проверки всех мест, полостей и конструктивных особенностей в транспортных средствах и предметах, с целью обнаружения тайников, хранилищ, в которых могут быть спрятаны предметы контрабанды. Для этого применяются прощупывание, прокалывание, разборка конструктивных деталей, узлов и агрегатов, нарушение целостности всего или части предмета и т. п. Главный принцип, используемый при производстве досмотра — его выборочность.

При выполнении таможенного досмотра таможенные органы применяют следующие методы его осуществления: идентификационный досмотр (внешняя идентификация товара), досмотр с пересчетом количества грузовых мест без их вскрытия, со вскрытием всех грузовых мест, досмотр с пересчетом количества предметов в грузовых местах, досмотр с замерами и определением характеристик товаров без взятия проб и образцов на экспертизу (со взятием), направленный досмотр (по выявлению тайников сокрытой контрабанды), повторный таможенный досмотр (до выпуска товаров и после его выпуска).

Особенно детально необходимо рассмотреть метод идентификационного досмотра. Идентификационный досмотр проводится в отношении всех партий, ввозимых из дальнего зарубежья товаров, помещаемых под таможенный режим выпуска для свободного обращения. Товары из стран СНГ досматриваются выборочно, по решению начальника таможни. Не подлежат этому виду контроля товары, перемещаемые физическими лицами в упрощенном, льготном порядке.

Идентификационный таможенный досмотр проводится после подачи грузовой таможенной декларации в упрощенном порядке с целью установления фактического соответствия товаров их описанию и количеству, заявленному декларантом товаров в основных и дополнительных листах грузовой таможенной декларации, определения страны происхождения товаров. При проведении идентификационного таможенного досмотра решение о выпуске товаров может приниматься только уполномоченными сотрудниками отделов таможенного оформления и контроля, отвечающими за документальное оформление, не участвующими в таможенном досмотре, и только при наличии акта таможенного досмотра

Идентификационный таможенный досмотр проводится на основании письменных поручений. Письменные поручения регистрируются в журнале учета актов таможенного досмотра. Должностное лицо таможенного орга-

на, получив поручение на проведение идентификационного досмотра, осуществляет фактический досмотр товаров и транспортных средств.

Результаты досмотра, отражаемые в акте таможенного досмотра, в обязательном порядке должны содержать:

- практическое описание товаров (наименование, из какого материала изготовлены, что из себя представляют, цвет, запах и прочее);
- описание маркировки, нанесенной на товар и его упаковку, определяющей страну происхождения этих товаров;
- количественные характеристики товаров (вес, количество мест, количество товаров в дополнительных единицах измерения и так далее).

В случае невозможности указания точных сведений, эти сведения указываются ориентировочно.

Все виды таможенного досмотра и результаты их проведения фиксируются на бланке «Акт таможенного досмотра».

В случае обнаружения, в акте досмотра отдельно отмечаются: наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные и взрывчатые вещества, вооружение, огнестрельное оружие, взрывчатые устройства, патроны к оружию и боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое и другие виды оружия массового уничтожения, материалы и оборудование, которые заведомо могут быть использованы при его создании, а также предметы художественного, исторического и археологического достояния.

Акт таможенного досмотра составляется в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются представителями всех заинтересованных организаций, присутствующих при досмотре. Один экземпляр акта передается декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении досмотренных товаров. Второй остается в таможенном органе.

При необходимости проведения экспертизы, в процессе досмотра, могут отбираться пробы и образцы товаров. Взятие проб и образцов производится в установленном порядке.

При проведении таможенного досмотра могут применяться технические средства таможенного контроля (ТСТК), безопасные для жизни и здоровья людей, и не причиняющие вреда товарам и транспортным средствам. Применение видов ТСТК определяется для решения при таможенном досмотре следующих задач:

- проверка подлинности средств таможенной идентификации и их наложении;
- поиск и обнаружение потенциальных предметов контрабанды;
- идентификация материалов изделий и веществ;

- выполнение технологических операций при ручном таможенном досмотре.

Необходимо отметить, что Таможенным кодексом РК и иными нормативными документами предусмотрено освобождение от таможенного досмотра. Так, ст. 471 Таможенного кодекса РК указывает, что от таможенного досмотра освобождается личный багаж Президента Республики Казахстан и следующих вместе с ним членов его семьи, а также личный багаж Премьер-министра РК, Председателя Сената Парламента РК, Председателя Мажилиса Парламента РК, Генерального прокурора РК, Государственного секретаря РК, Руководителя Администрации Президента РК, Председателя Конституционного совета, Председателя Верховного суда РК, Председателя Национального Банка РК, членов Правительства РК, депутатов Парламента РК, если указанные лица пересекают таможенную границу Республики Казахстан в связи с исполнением служебных обязанностей или депутатских полномочий.

Освобождаются от таможенного досмотра также иностранные военные корабли, боевые и военно-транспортные судна и военная техника, следующая своим ходом, если иное не предусмотрено законодательными актами РК.

Исключительной формой таможенного досмотра является личный досмотр. Его применение регламентировано статьей 448 Таможенного кодекса РК, а также иными нормативно-правовыми актами.

Инструкции уполномоченного органа по вопросам таможенного дела определяют основания для проведения личного досмотра лиц, следующих через таможенную границу РК, либо находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне транспорта, открытого для международного сообщения, и его порядок, а также форму протокола о его проведении. Как было уже сказано, личный досмотр является исключительной формой досмотра. Он может быть произведен по решению начальника таможенного органа или должностного лица, его замещающего. Личному досмотру может быть подвергнуто любое физическое лицо независимо от гражданства.

Личный досмотр может быть проведен при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу РК, либо находящееся в транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения или в зоне таможенного контроля, скрывает при себе и не выдает товары, являющиеся объектами нарушения законодательства РК или международного договора РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК. Такими основаниями считаются соответствующие сведения, содержащиеся в заявлениях, и сообщениях казахстанских и иностранных лиц, в материалах, поступивших от других

таможенных органов РК, а также непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа любых признаков, прямо или косвенно указывающих на то, что физическое лицо скрывает и не выдает товары.

Решение о проведении личного досмотра определенного физического лица принимается начальником таможенного органа или лицами, его замещающими, и оно оформляется письменно, путем наложения резолюции на таможенную декларацию, поданной физическим лицом, либо на рапорте должностного лица таможенного органа, либо оформляется отдельным актом. В решении должно быть указана конкретное должностное лицо таможенного органа, которому поручено проведение личного досмотра. Личный досмотр проводится при участии понятых, а при необходимости специалистов, в том числе переводчика и медицинского работника. Присутствие при личном досмотре лиц, не участвующих в нем и не имеющих к нему отношения запрещается. Лица, участвующие в личном досмотре, должны быть совершеннолетними, и, за исключением медицинского работника, одного пола с досматриваемым лицом. Обследование тела досматриваемого лица осуществляется только медицинским работником. Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение личного достоинства и причинение непоправимого вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Вред, причиненный имуществу досматриваемого лица неправомерными действиями должностных лиц, таможенных органов, проводивших личный досмотр, возмещается в соответствии с законодательством РК.

Личный досмотр проводится в три этапа. Первый этап — подготовительный, он начинается с момента объявления физическому лицу решения таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра. Лицу разъясняются его права и обязанности в присутствии понятых, а также предлагается добровольно выдать товары, скрытые от таможенного контроля. Во втором этапе должностное лицо таможенного органа объявляет физическому лицу о начале непосредственного личного досмотра, происходит досмотр вещей, одежды и тела физического лица, их исследование при необходимости.

Специалист (кроме медицинского работника) и переводчик не должны присутствовать в помещении, в котором проводится личный досмотр, во время обследования тела досматриваемого лица, а также в то время, когда лицо находится в нательном белье, либо без одежды. Производство фото-, киносъемки и видеозаписи в это время в указанном помещении не допускаются. На третьем, завершающем этапе личного досмотра, происходит до-

кументальное оформление личного досмотра. Составляется протокол личного досмотра. Протокол подписывают: должностное лицо, проводившее личный досмотр, понятые, иные лица, привлекавшиеся к проведению личного досмотра, физическое лицо, в отношении которого проводится личный досмотр.

По результатам личного досмотра может быть возбуждено уголовное дело или заведено дело о нарушении таможенных правил. В том случае подлинник протокола личного досмотра приобщают к материалам дела, либо уголовного, либо о нарушениях таможенных правил, а копия остается в таможенном органе.

Учет товаров и транспортных средств. Формой таможенного контроля является также учет товаров и транспортных средств. Так, товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РК, как при ввозе, так и при вывозе, помещаются на склад временного хранения (СВХ) или в таможенный склад (ТС). Товары и транспортные средства подлежат обязательному учету. Формами учета являются книги учета и таможенный документ учета. Владелец СВХ и ТС обязан вести «Книгу учета товаров и транспортных средств» в соответствии с Положением о временном хранении и Положением о таможенном складе. Книга ведется по календарным годам. Книга должна быть предварительно прошита, пронумерована, сброшюрована и скреплена подписью начальника таможни, либо лица, его замещающего и печатью таможни. Таможенный документ учета товаров и транспортных средств ведется таможней. В качестве такого документа используется краткая декларация. Грузовая таможенная декларация, документы, составленные с использованием бланка ГТД, транспортные товаросопроводительные документы, вручаемые таможне при предоставлении товаров и транспортных средств. На таможенном документе учета проставляется два оттиска штампа, в котором указана надпись «товар принял — товар выдал».

При принятии на хранение или выдаче со склада товаров и транспортных средств оформляется «Краткая декларация» с отметкой «товар принял — товар выдал», и заверяется личной номерной печатью инспектора таможни. При учете товаров, фактическое помещение которых на СВК не происходит, в графе «Примечания» «Книги учета товаров и транспортных средств» делается отметка «Учет без помещения на СВК». Аналогичная отметка делается на товаросопроводительных документах.

Владелец СВК или ТС обязан вести единый учет товаров и транспортных средств и единый учет регистрационных номеров, справок в хронологическом порядке.

Устный опрос должностных и физических лиц. Одной из форм таможенного контроля является устный опрос физических и должностных лиц. Так, таможенным кодексом установлено, что товары и транспортные средства подлежат декларированию. Допускается письменная и устная форма декларирования. Устное декларирование, как правило, возможно при таможенном оформлении ручной клади и багажа пассажиров. Если в ручной клади или багаже пассажиров есть товары, в отношении ввоза или вывоза которых установлены ограничения, то в этом случае необходима письменная форма декларирования. Также на основании международного договора Совета глав правительств Республики Казахстан, Российской Федерации, республик Белоруссия, Киргизия, принимается форма и порядок декларирования товаров¹, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, перемещаемых физическими лицами, постоянно проживающими в этих республиках в письменной форме не производится, за исключением товаров, запрещенных к ввозу и вывозу в соответствии с законодательством РК.

Проверка системы учета и отчетности. В качестве формы таможенного контроля применяется также проверка системы учета и отчетности.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РК, находящиеся на складе временного хранения, а также заявленные в режиме таможенного склада и находящиеся там, подлежат строгому учету и отчетности со стороны таможенных органов.

На основании Таможенного кодекса РК, владельцы складов обязаны вести учет и представлять таможенному органу РК отчетность о хранящихся товарах и транспортных средствах.

Мы уже рассмотрели ранее вопрос об ведении учета и отчетности, там таможенными органами ведется специальный журнал, на основании записей, сделанных и отмеченных в журнале, таможенные органы проводят учет и отчетность. В положении о временном хранении сказано, что владелец склада временного хранения обязан предоставить отчет о хранящихся или находящихся на хранении товаров и транспортных средств ежеквартально до 10 числа месяца следующего за отчетным. По письменному требованию уполномоченного должностного лица таможни владелец СВК обязан предоставить отчет в течении 7 дней со дня предъявления требования. В Положении о таможенном складе сказано, что владелец склада обязан не реже одного раза в три месяца предоставить отчет, о хранящихся на его складе товарах и транспортных средствах.

¹ Таможенное право: Сборник нормативных документов. Выпуск 6. — М., 1998. — С. 400.

В таможенном кодексе РК указано, что таможенные органы РК вправе проводить инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

Осмотр территорий и помещений, складов временного хранения, таможенных складов. Следующей формой таможенного контроля является осмотр территорий и помещений складов, свободных таможенных зон, транспортных средств и других мест, где находится или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю. Основанием для проведения таможенного контроля является Таможенный кодекс РК, а также приказы и указания Комитета таможенного контроля РК.

Под таможенным осмотром понимается действие таможенного органа, заключающееся в проверке помещений и других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, исследование внешнего вида транспортного средства или грузовых помещений, тары, либо упаковка груза на предмет установления законности их перемещения через границу и выполнение таможенных формальностей. В местах таможенного оформления таможенные органы производят осмотр транспортных средств как непосредственно перед выгрузкой товаров и проведением досмотра, так и после выгрузки.

Целью осмотра является контроль за надлежащим оборудованием транспортного средства, выявление внешних признаков наличия скрытых тайников, определения способа осуществления досмотра, сохранность средств идентификации и т.п. Осмотр предполагает проверку, обозрение внешнего вида грузов, предметов, транспортных средств без вскрытия упаковки, тары, без нарушения целостности товаров.

В случае отказа доступа на территорию и в помещения должностные лица вправе входить на территорию с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, о чем в течении 24 часов должны уведомить прокурора.

Получение объяснений — получение сотрудниками таможенных органов от декларантов сведений об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, которые в свою очередь оформляются в письменной форме. Также следует обратить внимание, что уведомление о вызове лица для получения объяснений подписываются руководителем таможенного органа и вручается вызываемому лицу под роспись.

Таможенный надзор — это визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов.

Осмотр товаров и транспортных средств, в том числе международных почтовых отправлений, багажа физических лиц, осуществляется с целью подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии, количестве товаров находящихся под таможенным контролем. Особенностью данной формы контроля является то, что это внешний визуальный осмотр товаров без вскрытия транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушения упаковки. По результатам такого осмотра составляется акт по установленной форме, если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.

Маркировка товаров специальными марками, нанесение на них идентификационных знаков. В некоторых случаях таможенный контроль осуществляется путем проверки наличия на товарах (их упаковке) специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию РК. Отсутствие маркировки на товарах означает, что товар не прошел таможенное оформление.

Подводя итог необходимо отметить, что все вышеперечисленные формы таможенного контроля являются мерами, при помощи которых обеспечивается исполнение таможенного законодательства, как таможенными органами, так и лицами участниками ВЭД.

4.2. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

При рассмотрении общих принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК было отмечено, что в соответствии со ст. 10 ТК РК товары и транспортные средства перемещаемые через таможенную границу РК, подлежат таможенному оформлению в порядке предусмотренному законодательством.

Таможенное оформление — это совокупность действий и процедур, совершаемых лицами и таможенными органами РК в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РК.

Технология и порядок проведения таможенного оформления различаются в зависимости от:

1. Категории товаров, перемещаемых через таможенную границу РК.
2. Вида транспорта, используемого для такого перемещения.
3. Лиц, перемещающих товары.

Таможенные процедуры не могут различаться в зависимости от страны происхождения, отправления и назначения товара.

Таможенное оформление считается начатым с момента подачи документов в органы таможенного контроля в отношении товаров перемещаемых через таможенную границу. Завершается таможенное оформление после совершения таможенными органами, необходимых операций, а также исчисления и взимания таможенных платежей и налогов. Следует отметить, что таможенное оформление в отношении товаров, подлежащих ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля, может быть завершено только после согласования с данным органом.

Таможенные операции по основному таможенному оформлению товаров совершаются в месте нахождения таможенных органов и во время их работы. Законодательством допускается возможность проведения таможенного оформления вне места нахождения таможенного органа, но только при письменном уведомлении декларанта, которое должно быть зарегистрировано в таможенном органе.

Для проведения таможенного оформления лица обязаны предоставить таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенных целей. Таможенные органы не вправе отказывать в принятии документов из-за наличия в них опечаток или технических, грамматических ошибок не влияющих на содержание документов и не влияющих на принятие решение таможенных органов при таможенном оформлении. Документ могут предоставляться и в электронном виде, в порядке установленном таможенным органом. Таможенное оформление могут производиться как на государственном, так и на русском языках. Наряду с этим Комитетом таможенного контроля РК могут быть определены случаи когда таможенные органы используют для таможенного оформления документы составленные на иностранных языках.

Таможенное оформление завершается после проверки всех сведений, при наличии всех требуемых документов, представленных для контроля либо досмотра заявленных товаров.

Пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, в отношении которых не завершено таможенное оформление, не допускается, за исключением случаев когда это разрешено законодательством.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, подлежат декларированию. Впервые о декларировании говорится в постановлении Кабинета министров от 19 февраля 1993 г. «О декларировании и порядке перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан», согласно которому с 1 марта 1991 г. вводится декларирование путем представления таможенным органам грузовой таможенной декларации.

Декларирование включает сообщение таможенному органу лицом, перемещающим товары и транспортные средства через таможенную границу, всех сведений о товаре, характере и содержании сделки, причем законодательство предоставляет возможности различных форм (письменной, устной, путем электронной передачи данных или иной) заявления, содержащие точные сведения, по установленному образцу. Таможенный комитет в 1995 г. утвердил инструкцию «О порядке заполнения грузовой декларации». Подача таможенной декларации должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых заполняется таможенная декларация, подтверждающих:

- право собственности на подлежащий таможенному оформлению товар и транспортные средства (право распоряжения или пользования);
- факт перемещения товара;
- полномочия декларанта на подачу таможенной декларации от собственного имени;
- таможенную стоимость и происхождение товаров;
- уплату таможенных платежей и налогов или основание для предоставления тарифных льгот или тарифных преференций по уплате налогов;
- соответствие обязательным требованиям стандартов.

Кроме этого таможенные органы вправе запросить дополнительные сведения в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации или представленных документах для таможенных целей, а также сроки представления недостающих документов и сведений.

Таможенное законодательство также предусматривает дополнительные положения, относящиеся к таможенному оформлению — это приоритетный порядок таможенного оформления и упрощенный порядок таможенного оформления.

Приоритетный порядок таможенного оформления отдельных товаров — это когда при ввозе на таможенную территорию РК или вывозе товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, а также скоропортящиеся товары, животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества, экспресс-грузы, гуманитарная и техническая помощь оформляются в приоритетном порядке.

Упрощенный порядок таможенного оформления — это выпуск товаров и транспортных средств при предоставлении минимального объема сведений, необходимых для их идентификации.

Основным документом подтверждающим заявленные сведения о товарах и транспортных средствах, а также необходимым для проведения та-

моженного оформления является **таможенная декларация**, которая подается в письменной, устной, электронной формах. Она бывает двух видов, это:

1. Грузовая таможенная декларация — документ, подаваемый декларантом и содержащий сведения о товарах, об их таможенном режиме и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Срок подачи — не позднее 30 календарных дней.

2. Пассажирская таможенная декларация — документ, заполняемый представляемый физическим лицом, перемещающим товары и транспортное средство через таможенную границу РК, с применением упрощенного или льготного порядка.

Лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер, декларирующий, представляющий и предъявляющий товары от своего имени называется **декларант**. Им могут быть казахстанские лица, иностранные физические лица, иностранные лица, пользующиеся льготами по таможенным платежам, а также представительства иностранных организаций, зарегистрированных на территории РК. Таможенный кодекс предусматривает нормы, определяющие правовое положение декларанта, его права, обязанности и ответственность.

В качестве прав можно отметить:

- право осматривать, измерять выполнять грузовые операции с товарами, ввозимыми на таможенную территорию РК, а также отбирать пробы и образцы товаров под контролем таможенных органов до подачи таможенной декларации;
- присутствовать при проведении таможенного контроля должностными лицами таможенных органов;
- знакомиться с результатами проведенных исследований;
- обжаловать решения, действия должностных лиц таможенных органов при нарушении его прав.

Обязанности декларанта:

- произвести декларирование товаров и транспортных средств;
- предъявлять декларируемые товары и транспортные средства по требованию таможенного органа;
- представить таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенных целей;
- уплатить таможенные платежи и налоги или обеспечить их уплату.

Таможенное законодательство также предусматривает основания, при которых декларант несет ответственность. К ним относятся:

- недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации и иных представляемых документах;

- неуплату таможенных платежей и налогов;
- несвоевременное предоставление документов, необходимых для таможенных целей.

Заключительным этапом таможенного оформления является выпуск товаров — это действия таможенных органов по разрешению лицам пользоваться или распоряжаться товарами и транспортными средствами в соответствии с условиями определенного таможенного режима. Выпуск товара возможен только при условии, что:

- при таможенном оформлении и досмотре товаров таможенными органами не было выявлено правонарушений в сфере таможенного дела;
- таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения, необходимые для выпуска товаров;
- лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим;
- в отношении товаров уплачены таможенные платежи и налоги.

Таковы в кратком изложении основные функции таможенных органов по обеспечению таможенного дела и соблюдению таможенного и иного законодательства.

Тема таможенного контроля является одной из важнейших в сфере таможенного дела. Таможенный контроль во многом определяет характер и содержание деятельности таможенных органов. Основная цель таможенного контроля — выявление, путем различных проверок соответствия таможенных операций и действий положениям и нормам таможенного законодательства, поэтому правовое регулирование этой части таможенного дела является развернутым и дифференцируемым и осуществляется Законами РК, Таможенным кодексом РК, а также многочисленными правилами проведения таможенного контроля, определяемыми Комитетом таможенного контроля РК.

В настоящее время одной из первоочередных задач, стоящих перед Казахстаном, является выработка рациональной внешнеэкономической политики, благоприятных условия для продвижения казахстанских товаров на внешние рынки, развития сотрудничества в сфере международной торговли. Переживая серьезные трудности, остро нуждаясь в поддержке отечественных экспертов, страна стоит перед необходимостью защиты национальных интересов, из которых первоочередные — экономические.

Важнейший элемент системы государственного управления внешнеэкономическими связями — таможенная структура, и в первую очередь, система таможенного контроля. Вместе с тем, механизм правового регулирования этой сферы таможенного регулирования (как и таможенного регули-

рования вообще), созданной в первые годы реформ несовершенен. Огромный массив разнородных зачастую противоречащих друг другу нормативных актов вряд ли может обеспечить эффективную защиту интересов, как государства, так и частных лиц.

Большинство авторов признают настоятельную необходимость приведения всего массива нормативно-правовых актов по таможенному делу в целом, и по таможенному контролю — в частности — в стройную систему.

Большое значение в связи с общим ростом преступности является борьба с должностными преступлениями работников таможенных органов, коррупцией в сфере таможенного контроля.

Таким образом, таможенный контроль является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Несмотря на его несовершенство, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Приоритетными направлениями деятельности таможенной службы Казахстана, как это определено в разработанной и ныне действующей программе, были и остаются: осуществление фискальной и правоохранительной функций, совершенствование технологий таможенного оформления и таможенного контроля, обеспечение экономической безопасности государства и защита его экономических интересов. В новых рыночных условиях, когда казахстанская экономика стала «открытой», а государственные границы «прозрачными» или во многих местах «размытыми», гораздо более сложной и масштабной, чем раньше, стала проблема экономической безопасности Республики Казахстан.

В укреплении экономической безопасности Республики Казахстан принимают участие все органы государственной власти, это одна из их конституционных функций. В компетенцию таможенных органов входят такие вопросы экономической безопасности Казахстана, как борьба с контрабандой, незаконными валютными операциями, нарушениями таможенных правил, наполнение государственного бюджета и осуществление мер государственного регулирования по защите экономических интересов государства и казахстанских участников внешнеэкономической деятельности.

Главная функция таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства, состоит в таком воздействии на всех участников общественных отношений, которое побуждает их соблюдать установленные таможенно-правовые нормы.

Путем разумных протекционистских мер, таможенная служба оберегает национальную промышленность. В настоящее время одной из первоочередных задач, стоящих перед Казахстаном, является выработка рациональной внешнеэкономической политики, благоприятных условия для продвижения казахстанских товаров на внешние рынки, развития сотрудничества в сфере международной торговли. Переживая серьезные трудности, остро нуждаясь в поддержке отечественных экспертов, страна стоит перед необходимостью защиты национальных интересов, из которых первоочередные — экономические.

Большинство авторов признают настоятельную необходимость приведения всего массива нормативно-правовых актов по таможенному делу в

целом, и по таможенному контролю — в частности — в стройную систему. Есть надежда, что этому будет способствовать внесению изменений в Таможенный кодекс.

Большое значение в связи с общим ростом преступности является борьба с должностными преступлениями работников таможенных органов, коррупцией в сфере таможенного контроля.

Важнейшая роль в деле обеспечения экономических интересов государства принадлежит таможенной службе — одному из важнейших элементов рыночной инфраструктуры.

ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ:

1. Правовая основа деятельности таможенных органов в Республике Казахстан и их организационное построение.
2. Сущность основных таможенных режимов.
3. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК.
4. Понятие и сущность режима склада временного хранения.
5. Процедура определения таможенной стоимости товара.
6. Понятие лица, перемещающего товара.
7. Система таможенных органов Республики Казахстан.
8. Понятие декларанта, процедура декларирования.
9. Правовая основа деятельности таможенных органов.
10. Понятие таможенного сопровождения.
11. Структура таможенных органов Республики Казахстан.
12. Предмет, система и источники таможенного права.
13. Таможенные льготы отдельным категориям иностранных лиц.
14. Соотношение таможенного права с другими отраслями права.
15. Общие положения таможенного контроля.
16. Понятие и содержание режимов экспорта и импорта товаров.
17. Понятие контролируемой поставки.
18. Правовые основы деятельности таможенных органов РК.
19. Выпуск товаров для свободного обращения и реэкспорт, как одни из распространенных таможенных режимов.
20. Правовые акты и их значения в сфере таможенного дела.
21. Свободная таможенная зона. Свободный склад, как таможенные режимы.
22. Таможенные правоотношения, их отличие от других правоотношений.
23. Уничтожение товаров, как таможенный режим.
24. Наиболее типичные нарушения таможенных правил и ответственность за них.
25. Транзит товаров. Временный ввоз (вывоз), как таможенные режимы.
26. Обжалование решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц. Порядок рассмотрения.

27. Таможенный склад. Магазин беспошлинной торговли.
28. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств.
29. Режим переработки товаров на таможенной территории.
30. Режим уничтожения товаров. Отказ от товара в пользу государства.
31. Общие положения таможенного оформления.
32. Понятие таможенного права. Его связь с другими науками.
33. Исчисление и уплата таможенных платежей.
34. Место и значение таможенного права в таможенном деле.
35. Таможенные режимы.
36. Таможенная политика и экономическая безопасность страны.
37. Свободная таможенная зона и свободный склад.
38. Система таможенных органов Республики Казахстан.
39. Преступления в сфере таможенного дела.
40. Таможенный контроль, как один из основных видов деятельности таможенного органа.
 41. Таможенный орган как органа дознания.
 42. Процедура таможенного оформления, как режима.
 43. Общие условия производства о нарушениях таможенных правил.
 44. Правовое регулирование перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств.
 45. Основные виды таможенных режимов.
 46. Таможенная статистика. Порядок ее ведения.
 47. Понятие таможенного права. Его связь с другими науками
 48. Содержание таможенного дела в РК.
 49. Понятие таможенно-тарифного регулирования.
 50. Основные положения таможенных платежей.
 51. Ответственность по таможенному праву.
 52. Правовая основа деятельности таможенных органов Республики Казахстан.
 53. Таможенные льготы по таможенному законодательству.
 54. Общие положения таможенного оформления.
 55. Понятие таможенных сборов.
 56. Общие условия участия лиц в производстве по делу о нарушении таможенных правил.
 57. Таможенный контроль.
 58. Организация таможенного дела в РК.
 59. Порядок рассмотрения дела о нарушении таможенных правил.
 60. Понятие лицензии и декларации.

ВОПРОСЫ ТЕСТИРОВАНИЯ ПО КУРСУ «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РК»

1. Под таможенным режимом принято понимать:

А) совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, реализуемых таможенным органом РК в пределах таможенной границы РК;

В) совокупность положений, определяющих статус лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу РК для таможенных целей;

С) совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК в зависимости от целей перемещения, использования на таможенной территории Республики Казахстан либо за ее пределами;

Д) совокупность положений, определяющих статус транспортных средств, реализуемых таможенным органом РК в пределах таможенной границы РК;

Е) совокупность положений, регулирующих таможенные правоотношения, возникающие в связи с оформлением транспортного средства.

2. Декларант — это:

А) лицо, совершившее правонарушение в сфере таможенного дела;

В) лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер, декларирующий, представляющий и предъявляющий товары и транспортные средства от своего имени;

С) владелец товара или транспортного средства, перемещаемого через таможенную границу РК;

Д) лицо, предоставляющее декларацию в таможенные органы;

Е) сотрудник таможенных органов либо таможенный брокер, декларирующий, представляющий и предъявляющий товары и транспортные средства от своего имени.

3. Специализированные таможенные учреждения — это:

А) государственные учреждения, создаваемые Правительством Республики Казахстан для решения задач в сфере таможенного дела;

В) государственные учреждения, создаваемые Комитетом Таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан для решения задач в сфере таможенного дела;

С) кинологическая лаборатория, для подготовки собак с навыками проведения таможенного контроля;

Д) контрольно-пропускные пункты в местах пропуска и на таможенных границах, организованные с целью проведения таможенного досмотра;

Е) государственный орган, осуществляющий государственное регулирование в сфере таможенного дела.

4. Общее руководство таможенным делом в РК осуществляется:

А) Президентом РК.

В) Правительством РК;

С) Парламентом РК;

Д) Комитетом таможенного контроля;

Е) Агентством по делам государственной службы.

5. Казахстанское лицо это:

А) гражданин Республики Казахстан, осуществляющий внешнеэкономическую деятельность;

В) гражданин Республики Казахстан, лицо без гражданства, имеющее постоянное место жительства в Республике Казахстан, индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в Республике Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

С) индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в Республике Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

Е) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, осуществляющий внешнеэкономическую деятельность.

6. Под таможенной границей принято понимать:

А) пределы протяженности государственной границы РК;

В) пределы протяженности внешней границы государств Таможенного Союза;

С) пределы таможенной территории РК и периметры свободных таможенных зон и свободных складов.

Д) пределы таможенной территории РК;

Е) периметры свободных таможенных зон и свободных складов.

7. Уполномоченный орган — это:

- А) государственный орган, осуществляющий таможенный контроль в местах пропуска;
- В) государственный орган, осуществляющий государственное регулирование в сфере таможенного дела;
- С) государственный орган, осуществляющий таможенное оформление в пункте назначения;
- Д) государственный орган, осуществляющий экспертизу товаров, перемещаемых через таможенную границу РК;
- Е) государственный орган, осуществляющий выдачу лицензий.

8. Определите виды таможенных пошлин:

- А) внешние, внутренние, смешанные;
- В) импортные, акцизные, транзитные;
- С) инвестиционные, возвратные, специальные;
- Д) специальные, антидемпинговые, компенсационные;
- Е) смешанные, специальные, сезонные.

9. Под «таможенным контролем» понимается:

- А) совершение необходимых действий в целях обнаружения перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК;
- В) совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК;
- С) ведение таможенной статистики;
- Д) совокупность мер, предпринимаемых таможенными органами РК в целях обеспечения соблюдения законодательства РК по таможенному делу и международных договоров;
- Е) подача таможенной декларации.

10. Перевозчик — это:

- А) лицо, фактически перемещающее товары либо являющееся ответственным за использование транспортного средства;
- В) лицо, теоретически перемещающее товары либо являющееся ответственным за управление транспортным средством;
- С) лицо, руководящее перевозкой товаров и транспортных средств;
- Д) казахстанское лицо, ответственное за перевозку товара и транспортного средства;
- Е) юридическое лицо, являющееся владельцем товара.

11. Временное хранение — это:

А) таможенная процедура, при которой ввезенные товары хранятся под таможенным контролем с момента представления таможенному органу назначения и до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом;

В) таможенная процедура, при которой ввезенные товары хранятся до момента их продажи;

С) таможенный режим, при котором товары хранятся на складе;

Д) мера таможенного контроля, при которой таможенные органы проводят таможенный досмотр;

Е) обязанность, возлагаемая на владельца таможенного склада временного хранения.

12. Срок временного хранения товаров и транспортных средств в местах временного хранения не может превышать:

А) 80 дней;

В) неограниченный срок;

С) 60 дней;

Д) до 1 месяца;

Е) до 3 месяцев.

13. Склады временного хранения закрытого типа предназначены:

А) для хранения стратегически важных для государства товаров;

В) для продуктов питания;

С) для медикаментов;

Д) для товаров находящихся под специальным таможенным режимом;

Е) для хранения определенных товаров или товаров определенных лиц, ограниченных в обороте и требующих особых условий хранения.

14. Местом декларирования товаров является:

А) место пересечения таможенной границы;

В) место таможенного оформления;

С) место нахождения таможенных органов;

Д) место доставления товара до адресата;

Е) место проживания физического лица или юридический адрес юридического лица.

15. Таможенная территория РК:

А) вся территория без изъятий;

В) сухопутная территория, территориальные воды, внутренние воды, воздушное пространство;

- С) территория свободных таможенных зон, свободных складов;
- Д) сухопутная территория, территориальные воды;
- Е) внутренние воды, воздушное пространство.

16. Выпуск товаров для свободного обращения осуществляется при условии:

- А) уплаты таможенных пошлин и налогов, соблюдения мер нетарифного регулирования, завершения таможенного оформления;
- В) уплаты таможенных пошлин и налогов и без соблюдения мер нетарифного регулирования;
- С) освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов, соблюдения мер нетарифного регулирования, завершения таможенного оформления;
- Д) применения мер нетарифного регулирования;
- Е) обязательного декларирования товаров и транспортных средств.

17. Сроки временного ввоза и временного вывоза товаров:

- А) до 2 лет;
- В) до 3 лет;
- С) без ограничения сроков;
- Д) до 4 лет;
- Е) до 5 лет.

18. Для помещения товаров под таможенный режим реимпорта товаров товары должны:

- А) быть вывезены не позднее 3 месяцев;
- В) иметь статус иностранного товара;
- С) иметь статус казахстанского товара и быть заявлены к данному режиму течения 5 лет;
- Д) иметь статус казахстанского товара и быть заявлены к данному режиму течения 3 лет;
- Е) иметь статус казахстанского товара и быть заявлены к данному режиму течения 6 лет;

19. Разрешенные операции с товарами, помещенными на таможенный склад:

- А) продажа товаров;
- В) обеспечение сохранности товаров;
- С) подготовка к продаже и транспортировке;
- Д) уничтожение товара;
- Е) длительное хранение товара.

20. Краткая декларация представляется:

- А) при упрощенном перемещении товаров;
- В) до помещения товаров под определенный таможенный режим;
- С) при отсутствии сведений о стране происхождения товаров;
- Д) при отсутствии характеристики товара;
- Е) по необходимости.

21. Таможенный склад может быть:

- А) общий и специальный;
- В) открытого и закрытого типа;
- С) государственный и частный;
- Д) для товаров и для транспортных средств;
- Е) специальный и неспециальный.

22. Магазин беспошлинной торговли — это:

- А) специализированное учреждение для таможенных целей;
- В) магазин, учреждаемый таможенными органами в специальной экономической зоне;
- С) таможенный режим;
- Д) форма таможенного контроля;
- Е) способ реализации конфискованного товара.

23. Таможенная пошлина — это:

- А) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе или вывозе товара с таможенной территории страны;
- В) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию страны;
- С) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при вывозе товара с таможенной территории страны;
- Д) обязательный взнос, уплачиваемый в доход таможенного органа осуществляющего оформление;
- Е) денежный взнос, уплачиваемый в случае оформления транспортного средства.

24. Свободная таможенная зона:

- А) это таможенный режим, при котором иностранные и казахстанские товары размещаются и используются в специальной экономической зоне без взимания таможенных пошлин и налогов;
- В) это территория Республики Казахстан, на которой размещается магазин беспошлинной торговли;

С) это территория, на которой проводится таможенный досмотр товаров и транспортных средств;

Д) это таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в специальной экономической зоне без взимания таможенных пошлин и налогов;

Е) это зона, освобожденная от выплаты таможенных платежей и мер нетарифного регулирования.

25. Склады временного хранения создаются:

А) только таможенными органами;

В) иностранными гражданами;

С) таможенными органами и казахстанскими лицами;

Д) любым физическим лицом;

Е) лицом без гражданства.

26. Определение страны происхождения товаров осуществляется:

А) для применения мер тарифного и нетарифного регулирования;

В) для полноты сведений о товарах;

С) для сертификации товаров;

Д) для таможенного оформления;

Е) для определения суммы таможенных платежей.

27. Продолжительность стоянки для автомобильного транспорта:

А) до 1 суток;

В) до 12 часов;

С) до 3 суток;

Д) до пяти часов;

Е) на усмотрение водителя.

28. Сопровождаемый багаж — это:

А) товары, предназначенные для нормального функционирования транспортных средств, временно вывезенных или ввезенных на территорию РК;

В) товары, предназначенные для декларирования;

С) товары, непосредственно перемещаемые физическим лицом, следующим через таможенную границу Республики Казахстан;

Д) товары перемещаемы таможенным перевозчиком по договоренности;

Е) таможенный режим.

29. Формами таможенного контроля являются:

- А) таможенный досмотр, личный досмотр, учет товаров и транспортных средств, проверка системы учета и отчетности, устный опрос;
- В) досмотр товаров и транспортных средств, осмотр территорий, взятие проб и образцов товаров, доставка товаров, краткое декларирование;
- С) таможенный досмотр, личный досмотр, декларирование, устный опрос, взятие проб и образцов, временное хранение;
- Д) личный досмотр, таможенный досмотр, устный опрос;
- Е) личный досмотр, устный опрос, временное хранение.

30. Конклюдентная форма декларирования — это:

- А) совершение физическим лицом действий, свидетельствующих о том, что в его ручной клади и сопровождаемом багаже не содержатся товары, подлежащие обязательному письменному декларированию;
- В) совершение юридических действий, свидетельствующих о том, что его товары, подлежат обязательному письменному декларированию;
- С) совершение физическим лицом действий, свидетельствующих о том, что в его ручной клади и сопровождаемом багаже содержатся товары, подлежащие обязательному письменному декларированию;
- Д) совершение сотрудником таможенных органов действий, свидетельствующих о том, что данный товар подлежит таможенному досмотру;
- Е) нет такой формы декларирования.

31. Днем заявления товаров под определенный таможенный режим считается:

- А) дата пересечения таможенной границы;
- В) дата доставления товара или транспортного средства в пункт назначения;
- С) дата регистрации таможенной декларации таможенным органом;
- Д) дата проведения таможенного оформления;
- Е) дата уведомления таможенного органа о доставке товара в пункт назначения.

32. Таможенный склад может быть открыт:

- А) любым гражданином РК, ранее не судимым;
- В) любым гражданином РК, занимающимся предпринимательской деятельностью;
- С) только таможенными органами;

- Д) любым казахстанским лицом;
- Е) иностранными гражданами, заключившими международное соглашение с Комитетом таможенного контроля.

33. Переработка товаров на таможенной территории — это:

- А) таможенный режим;
- В) внешнеэкономическая деятельность субъектов таможенного дела;
- С) один из способов таможенного оформления;
- Д) обязательное условие применения режима временный ввоз товара на таможенную территорию РК;
- Е) действия, совершаемые с товарами незаконно перемещаемые через таможенную границу РК.

34. Операции по переработке товаров включают:

- А) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;
- В) сбор грибов и растений;
- С) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;
- Д) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и другое);
- Е) изготовление товаров, включая монтаж, сборку и подгонку, при котором сохраняются основные характеристики ввезенных товаров.

35. Максимальный срок переработки товаров на таможенной территории РК составляет:

- А) не более двух лет со дня помещения под таможенный режим;
- В) не более шести месяцев со дня фактического пересечения таможенной границы;
- С) не ограниченный срок;
- Д) не более трех лет со дня помещения товаров под таможенный режим;
- Е) не более года со дня помещения товаров под таможенный режим.

36. Переработке товаров для свободного обращения подлежат:

- А) только иностранные товары;
- В) только казахстанские товары;
- С) казахстанские и иностранные товары;
- Д) товары ранее вывезенные как экспорт товара;
- Е) товары под режимом отказ в пользу государства.

37. Максимальный срок переработки товаров для свободного обращения составляет:

- А) не более двух лет со дня помещения под таможенный режим;
- В) не более шести месяцев со дня фактического пересечения таможенной границы;
- С) не ограниченный срок;
- Д) не более трех лет со дня помещения товаров под таможенный режим;
- Е) не более года со дня помещения товаров под таможенный режим.

38. Максимальный срок переработки товаров вне таможенной территории РК составляет:

- А) не более двух лет со дня помещения под таможенный режим;
- В) не более шести месяцев со дня фактического пересечения таможенной границы;
- С) не ограниченный срок;
- Д) не более трех лет со дня помещения товаров под таможенный режим;
- Е) не более года со дня помещения товаров под таможенный режим.

39. Не допускается помещение под таможенный режим временного ввоза товаров и транспортных средств:

- А) для проведения строительных работ;
- В) для временного использования на территории РК;
- С) запасных частей и комплектующих изделий, расходных материалов и образцов, сырья, полуфабрикатов;
- Д) для ввоза в рекламных и демонстрационных целях в единичных экземплярах;
- Е) иностранного происхождения.

40. Невывоз временно ввезенных товаров и транспортных средств возможен:

- А) вследствие неправоверных действий государственных органов Республики Казахстан или их должностных лиц;
- В) вследствие реализации данных товаров и транспортных средств;
- С) вследствие уничтожения или безвозвратной утраты товаров и транспортных средств вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо выбытия из владения вследствие неправомерных действий государственных органов Республики Казахстан или их должностных лиц;
- Д) вследствие уничтожения или безвозвратной утраты товаров и транспортных средств вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо выбытия из владения вследствие неправомерных действий государ-

ственных органов Республики Казахстан или их должностных лиц, вследствие конфискации;

Е) невозможен.

41. Предельный срок транзита, установленного таможенными органами, определяется из расчета:

А) тысяча км за два месяца;

В) две тысячи км в месяц;

С) две тысячи км за три месяца;

Д) тысяча км в месяц;

Е) тысяча км за десять дней.

42. Допускается совершение с транзитными товарами следующих операций:

А) пломбирование, упаковка;

В) таможенный досмотр и перегрузка с одного транспортного средства на другое;

С) перегрузка с одного транспортного средства на другое, разгрузка и временное складирование под таможенным контролем;

Д) никаких действий не допускается;

Е) таможенное сопровождение.

43. Уничтожение товаров — это:

А) приведение товара в непригодное состояние;

В) мера ответственности за нарушение таможенного законодательства;

С) таможенный режим;

Д) одна из форм таможенного контроля;

Е) деятельность таможенных брокеров.

44. Не допускается помещение под таможенный режим уничтожения товаров:

А) являющихся сопровождаемым багажом;

В) срок годности которых превышает три года;

С) являющихся собственностью другого государства;

Д) не прошедших таможенное оформление;

Е) изъятых товаров или товаров, на которые наложен арест, в том числе товаров, являющихся вещественными доказательствами.

45. Таможенный режим уничтожения товаров завершается:

А) вынесением решения о фактическом уничтожении товара;

- В) фактическим уничтожением товара;
- С) подачей декларации о принятии данного режима;
- Д) вынесением решения о применении данного таможенного режима;
- Е) по истечении 1 месяца со дня принятия данного таможенного режима.

46. Таможенный режим отказа от товара в пользу государства завершается:

- А) таможенным оформлением;
- В) вынесением решения о передаче товара в пользу государства;
- С) реализацией товара на аукционе;
- Д) подачей декларации о принятии данного режима;
- Е) по истечении 1 месяца со дня принятия данного таможенного режима.

47. Специальный таможенный режим применяется к:

- А) товарам, перемещаемые для граждан РК, проживающих за рубежом;
- В) товарам, перемещаемые для нужд Президента РК, выезжающего за рубеж;
- С) товарам, перемещаемые через таможенную границу между воинскими учреждениями Республики Казахстан, дислоцированными на таможенной территории Республики Казахстан и за ее пределами;
- Д) ко всем товарам, необходимых для нужд государства;
- Е) подаркам, переданным государственным делегациям в других странах.

48. Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства:

- А) подвергается обязательному таможенному досмотру;
- В) подвергается таможенному досмотру, только по письменному распоряжению Президента РК;
- С) подвергается таможенному досмотру, если в его багаже присутствует товар подлежащий обязательному декларированию;
- Д) освобождается от таможенного досмотра;
- Е) освобождается от таможенного досмотра, если это деловая поездка.

49. Консульская вализа — это:

- А) это вид валюты;
- В) должностное лицо, консульского учреждения;
- С) один из видов связи консульских учреждений;

- Д) вид дипломатической пересылки;
- Е) визовый документ для членов дипломатических представительств.

50. Базой для обложения таможенными пошлинами является:

- А) ставки, установленные Правительством Республики Казахстан;
- В) стоимость товара;
- С) ставки, установленные Комитетом таможенного контроля Республики Казахстан;
- Д) таможенная стоимость товара;
- Е) ставки, предусмотренные Таможенным кодексом Республики Казахстан.

51. Таможенные платежи и налоги исчисляются:

- А) таможенными органами;
- В) плательщиками таможенных платежей;
- С) таможенными брокерами;
- Д) налоговыми агентами;
- Е) декларантом.

52. Под тарифными преференциями понимаются:

- А) специальные преимущества в области внешнеэкономической деятельности, предоставляемые РК государствам в форме освобождения либо снижения ставок таможенной пошлины;
- В) мера тарифного регулирования перемещения товаров через таможенную границу;
- С) мера ответственности участников внешнеэкономической деятельности за нарушение таможенного законодательства;
- Д) способ исчисления таможенной стоимости товара;
- Е) процедура проведения таможенного оформления.

53. Порядок и технология производства таможенного оформления различаются в зависимости от:

- А) места проведения таможенного оформления;
- В) на усмотрение сотрудника таможенного органа;
- С) письменного распоряжения начальника таможенного органа;
- Д) категорий товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- Е) технического оснащения таможенного поста.

54. Отбор проб и образцов товаров:

- А) производится сотрудником таможенного органа;
- В) производится самим декларантом;
- С) лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров;
- Д) экспертами;
- Е) таможенным брокером.

55. Упрощенный порядок таможенного оформления предусматривает:

- А) выпуск товаров и транспортных средств при представлении минимального объема сведений, необходимых для их идентификации;
- В) освобождение товара от таможенного досмотра;
- С) выпуск товаров и транспортных средств при выплате таможенных платежей в рассрочку;
- Д) освобождения от применения мер нетарифного регулирования;
- Е) выпуск товаров и транспортных средств без предоставления декларации.

56. Деятельность таможенного брокера заключается:

- А) в уплате таможенных платежей за товары и транспортные средства перемещаемы через таможенную границу ;
- В) в проведении таможенного контроля;
- С) в обеспечении доставления товаров и транспортных средств в пункт назначения;
- Д) в совершении от собственного имени действий по таможенному оформлению;
- Е) в отборе проб и образцов товаров.

57. Деятельность в качестве таможенного брокера допускается:

- А) после окончания ВУЗа;
- В) после прохождения стажировки в таможенных органах;
- С) после получения лицензии в органах юстиции;
- Д) после получения лицензии в территориальном подразделении таможенного органа;
- Е) после получения лицензии в Комитете таможенного контроля.

58. Таможенный контроль осуществляется:

- А) на таможенных складах;
- В) в зоне таможенного контроля;
- С) на стоянке транспортного средства;

- Д) в любом месте;
- Е) в пунктах пропуска.

59. Проверка таможенной декларации, документов и таможенный досмотр товаров и транспортных средств осуществляются таможенным органом:

- А) не позднее суток с даты регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- В) не позднее двух рабочих дней с даты регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- С) не позднее трех рабочих дней с даты регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- Д) не позднее шести часов с даты регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- Е) не позднее десяти рабочих дней с даты регистрации таможенным органом таможенной декларации.

60. Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей в случаях:

- А) смерти владельца товара;
- В) непреодолимой силы;
- С) при неявке указанных лиц по истечении десяти дней после представления товаров и транспортных средств;
- Д) получения санкции прокурора;
- Е) при непредставлении указанными лицами грузовой таможенной декларации.

61. Личный досмотр проводится:

- А) при существовании угрозы национальной безопасности, жизни и здоровью человека, окружающей среде, сохранению культурного достояния народов Республики Казахстан и при иных обстоятельствах, не терпящих отлагательства;
- В) во всех случаях перемещения товаров через таможенную границу;
- С) при проведении таможенного контроля;
- Д) по письменному решению руководителя таможенного органа, при наличии достаточных оснований;
- Е) по санкции прокурора.

62. Обследование органов тела:

А) проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении;

В) проводится руководителем таможенного органа;

С) законом не урегулирована данная форма таможенного контроля;

Д) проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым, с использованием при необходимости специальной медицинской техники;

Е) проводится врачом-специалистом с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

63. Основанием для проведения таможенной экспертизы являются:

А) направление на таможенную экспертизу;

В) начало таможенного оформления;

С) подача декларации;

Д) отсутствие сертификата качества;

Е) таможенное оформление продуктов питания.

64. Испытательный срок при поступлении на службу в таможенные органы составляет:

А) не более 1 месяца;

В) не более 2 месяцев;

С) не более 3 месяцев;

Д) не более 4 месяцев;

Е) не более 5 месяцев.

65. Применение физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия:

А) разрешено в случаях предусмотренных Таможенным кодексом РК;

В) запрещено таможенным законодательством РК;

С) разрешено сотрудникам таможенных органов, обеспечивающих таможенное сопровождение товаров;

Д) разрешено сотрудникам таможенных органов в случаях выявления фактов незаконного перемещения товаров через таможенную границу;

Е) разрешено только сотрудникам специальных подразделений таможенных органов.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	5
1.1. ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА И ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО..	5
1.2. ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА.....	12
1.3. ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ И ТАМОЖЕННО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ	15
2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.....	19
2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ	19
2.2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ, И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ	23
2.3. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ И НАЛОГИ	55
3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ	72
3.1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	72
3.2. НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НИХ	77
4. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ	98
4.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ... 	98
4.2. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.....	112
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	118
ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ:.....	120
ВОПРОСЫ ТЕСТИРОВАНИЯ ПО КУРСУ «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РК».....	122

Учебное пособие

ЕРАЛИНА САИДА ЕРМАГАМБЕТОВНА

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Технический редактор *С. А. Айжанов*

Сдано в набор 10.03.2009. Подписано в печать 18.03.2009.

Усл. печ. л. 7,1. Уч.-изд. л. 6,7. Формат 64×80¹/₁₆.

Печать офсетная. Бумага офсетная.

Заказ № _____. Тираж 100 экз.

Отдел научно-исследовательской и редакционно-издательской работы
Карагандинского юридического института МВД Республики Казахстан.

Отпечатано в типографии КЮИ МВД РК им. Б. Бейсенова.

Караганда, ул. Ермекова, 124