



МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. М. В. ЛОМОНОСОВА



ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В. Н. Сидоров

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО ПРАКТИКУМ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ
ДЛЯ АКАДЕМИЧЕСКОГО БАКАЛАВРИАТА

*Рекомендовано Учебно-методическим отделом
высшего образования в качестве учебного пособия
для студентов высших учебных заведений, обучающихся
по юридическим направлениям и специальностям*

**Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru**

Москва ■ Юрайт ■ 2014

Автор:

Сидоров Виктор Никифорович — доцент, кандидат юридических наук, доцент кафедры правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультета) Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова, профессор кафедры административного и информационного права юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Рецензенты:

Крохина Ю. А. — доктор юридических наук, профессор, директор Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ, заведующая кафедрой правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультета) Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова;

Козырин А. Н. — доктор юридических наук, профессор, директор Института публично-правовых исследований, профессор Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики».

Сидоров, В. Н.

С34

Таможенное право. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / В. Н. Сидоров. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 460 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

ISBN 978-5-9916-4154-8

Настоящее учебное пособие включает учебно-методические материалы по таможенному праву: программу курса «Таможенное право», задания для подготовки к семинарским занятиям, образцы документов, примерную тематику курсовых и дипломных работ, перечень нормативных документов и рекомендованной литературы, а также разнообразие задания для промежуточного и итогового контроля полученных студентами знаний.

Особенностью данного практического курса является то, что в большинстве случаев по завершении изучения той или иной темы даются решения задач, поставленных перед студентами, а также предлагаются ключи к контрольным тестам со ссылками на действующее таможенное законодательство Таможенного союза.

Важно также и то, что практикум выстраивается на основе авторского учебника по дисциплине «Таможенное право».

Практикум подготовлен на основе анализа международных договоров, документов международных организаций, правовой доктрины, обычаев делового оборота и судебной практики.

Автором учтены новейшие изменения таможенного законодательства РФ и Таможенного союза по состоянию на 1 мая 2014 г.

Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования четвертого поколения.

Для студентов (слушателей) юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов в сфере внешнеэкономической деятельности, работников ФТС России.

*Информационно-правовая поддержка
предоставлена компанией «Гарант»*



УДК 34
ББК 67.402я73

ISBN 978-5-9916-4154-8

© Сидоров В. Н., 2014

© ООО «Издательство Юрайт», 2014

Оглавление

Предисловие	8
Принятые сокращения.....	14
Рабочая программа курса «Таможенное право»	18
Тема 1. Понятие, предмет и методы таможенного права... 24	
Задания для аудиторной работы	25
Тренинг логического запоминания	25
Вопросы для дискуссии.....	26
Контрольные задачи и задания.....	29
Задания по комментированию и анализу правовых норм ...	35
Тесты	36
Задания для внеаудиторной работы	42
Контрольные вопросы и задания	42
Темы для написания эссе.....	43
Темы для составления интеллект-карт.....	43
Задание по обобщению судебной практики.....	43
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	43
Ключи к тестам	43
Ответы на контрольные задачи и задания	44
Рекомендуемая литература	51
Международные правовые акты.....	51
Нормативные правовые акты	52
Судебные акты	53
Основная литература.....	53
Специальная литература.....	53
Тема 2. Источники таможенного права..... 57	
Задания для аудиторной работы	58
Тренинг логического запоминания	58
Вопросы для дискуссии.....	60
Контрольные задачи и задания.....	62
Задания по комментированию и анализу правовых норм...	67
Задание по подготовке документов.....	69
Тесты	70
Задания для внеаудиторной работы	75
Контрольные вопросы и задания	75
Темы для написания эссе.....	76

Темы для составления интеллект-карт.....	76
Задание по обобщению судебной практики.....	76
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ.....	76
Ключи к тестам.....	77
Ответы на контрольные задачи и задания.....	77
Рекомендуемая литература.....	82
Международные правовые акты.....	82
Нормативные правовые акты.....	83
Судебные акты.....	88
Основная литература.....	89
Специальная литература.....	90
Тема 3. Субъекты таможенного права с государственно-властными полномочиями.....	93
Задания для аудиторной работы.....	94
Тренинг логического запоминания.....	94
Вопросы для дискуссии.....	95
Контрольные задачи и задания.....	98
Задания по комментированию и анализу правовых норм.....	105
Задания по подготовке документов.....	105
Тесты.....	111
Задания для внеаудиторной работы.....	115
Контрольные вопросы и задания.....	115
Темы для написания эссе.....	117
Темы для составления интеллект-карт.....	117
Задания по обобщению судебной практики.....	117
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ.....	118
Ключи к тестам.....	118
Ответы на контрольные задачи и задания.....	119
Рекомендуемая литература.....	129
Международные правовые акты.....	129
Нормативные правовые акты.....	130
Судебные акты.....	136
Основная литература.....	137
Специальная литература.....	137
Тема 4. Декларирование товаров и другие таможенные операции.....	140
Задания для аудиторной работы.....	141
Тренинг логического запоминания.....	141
Вопросы для дискуссии.....	143
Контрольные задачи и задания.....	145
Задания по комментированию и анализу правовых норм.....	152

Задания по подготовке документов	153
Тесты	165
Задания для внеаудиторной работы.....	168
Контрольные вопросы и задания	168
Темы для написания эссе.....	171
Темы для составления интеллект-карт.....	172
Задания по обобщению судебной практики.....	172
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	172
Ключи к тестам	173
Ответы на контрольные задачи и задания	173
Рекомендуемая литература	189
Международные правовые акты.....	189
Нормативные правовые акты	191
Судебные акты	193
Основная литература.....	193
Специальная литература.....	193
Тема 5. Таможенный контроль и другие виды	
контроля, осуществляемые таможенными органами	196
Задания для аудиторной работы	197
Тренинг логического запоминания	197
Вопросы для дискуссии.....	198
Контрольные задачи и задания.....	200
Задания по комментированию и анализу правовых	
норм	211
Задания по подготовке документов	212
Тесты	221
Задания для внеаудиторной работы.....	228
Контрольные вопросы и задания	228
Темы для написания эссе.....	230
Темы для составления интеллект-карт.....	230
Задания по обобщению судебной практики.....	230
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	230
Ключи к тестам	231
Ответы на контрольные задачи и задания	231
Рекомендуемая литература	255
Международные правовые акты.....	255
Нормативные правовые акты	258
Судебные акты	261
Основная литература.....	261
Специальная литература.....	262
Тема 6. Таможенная стоимость товаров	264
Задания для аудиторной работы	265
Тренинг логического запоминания	265

Вопросы для дискуссии.....	267
Контрольные задачи и задания.....	269
Задания по комментированию и анализу правовых норм	272
Задания по подготовке документов	273
Тесты	302
Задания для внеаудиторной работы.....	308
Контрольные вопросы и задания	308
Темы для написания эссе.....	310
Темы для составления интеллект-карт.....	311
Задания по обобщению судебной практики.....	311
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	311
Ключи к тестам	311
Ответы на контрольные задачи и задания	312
Рекомендуемая литература	317
Международные правовые акты.....	317
Нормативные правовые акты.....	319
Судебные акты	320
Основная литература.....	321
Специальная литература.....	321
Тема 7. Таможенные платежи	325
Задания для аудиторной работы	326
Тренинг логического запоминания	326
Вопросы для дискуссии.....	328
Контрольные задачи и задания.....	330
Задания по комментированию и анализу правовых норм	332
Задания по подготовке документов	332
Тесты	351
Задания для внеаудиторной работы.....	359
Контрольные вопросы и задания	359
Темы для написания эссе.....	361
Темы для составления интеллект-карт.....	361
Задания по обобщению судебной практики.....	361
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	362
Ключи к тестам	362
Ответы на контрольные задачи и задания	362
Рекомендуемая литература	365
Международные правовые акты.....	365
Нормативные правовые акты	367
Судебные акты	369
Основная литература.....	369
Специальная литература.....	370

Тема 8. Таможенные процедуры	372
Задания для аудиторной работы	373
Тренинг логического запоминания	373
Вопросы для дискуссии.....	375
Контрольные задачи и задания.....	375
Задания по комментированию и анализу правовых норм	382
Задания по подготовке документов	385
Тесты	402
Задания для внеаудиторной работы.....	406
Контрольные вопросы и задания	406
Темы для написания эссе.....	409
Темы для составления интеллект-карт.....	409
Задания по обобщению судебной практики.....	410
Темы рефератов, курсовых и дипломных работ	410
Ключи к тестам	411
Ответы на контрольные задачи и задания	411
Рекомендуемая литература	420
Международные правовые акты.....	420
Нормативные правовые акты	422
Судебные акты	424
Основная литература.....	424
Специальная литература.....	425
Программа учебной дисциплины «Таможенное право» ...	427
Содержание разделов дисциплины	427
Примерная тематика курсовых проектов (работ)	446
Методические рекомендации по изучению дисциплины	448
Вопросы к экзамену (зачету)	448
Учебно-методическое и информационное обеспечение	
дисциплины.....	451
Рекомендуемая литература	451
Основная литература.....	451
Учебники	451
Учебные пособия	451
Справочно-библиографическая литература	452
Научная литература.....	452
Периодические издания	458
Интернет-ресурсы	459
Программное обеспечение.....	459
Материально-техническое обеспечение	460

Предисловие

«Intra Bonus, Exi Melio»¹
*Надпись на мозаичном
полу храма Эскулапа
в римском поселении Ламбезис*

Современное таможенное право представляет собой сложную и вместе с тем динамично развивающуюся отрасль права. Так, на смену таможенного законодательства РФ, изначально формировавшегося вокруг Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 г., а затем 2003 г., пришло качественно иное правовое образование — таможенное законодательство, действующее на всей таможенной территории Таможенного союза. Соответственно претерпели существенную модернизацию таможенные правовые порядки не только Российской Федерации, но и иных государств — участников Таможенного союза ЕврАзЭС, т.е. Республики Беларусь и Республики Казахстан. На основании решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 «О договоре о Таможенном кодексе Таможенного союза» был принят Таможенный кодекс Таможенного союза, наделенный высшей юридической силой среди актов таможенного законодательства Таможенного союза.

Эти и другие изменения способствовали тому, что потребность в юристах и экономистах, специализирующихся в сфере таможенного дела, с каждым годом неуклонно возрастает. Интеграция Российской Федерации в Евразийское экономическое сообщество, а также во Всемирную торговую организацию² усиливает данную тенденцию еще в большей мере.

Во многих вузах, в которых Федеральным государственным образовательным стандартом предусмотрено препода-

¹ Войди хорошим, выйди лучшим (лат. *Bonus Intra Melior Exi*).

² Протокол от 16.12.2011 «О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года».

вание дисциплины «Таможенное право», отчетливо прослеживается направленность к более углубленному изучению данного курса. При этом значительное количество учебных часов отводится практическим (семинарским) занятиям, а также самостоятельной работе учащихся. Для проведения практических занятий все чаще используют интерактивную форму, а именно: деловые игры, решения практических задач, дискуссии, тренинги и т.п. Таким образом, *студенты и слушатели становятся полноправными участниками образовательного процесса.*

Сегодня ни у кого не вызывает сомнения, что для подготовки профессионалов в сфере таможенного дела важно наряду с теоретическим «багажом» освоить целый ряд практических навыков и умений, которые дадут возможность преодолеть существующий разрыв между теорией таможенного права и его практикой. Отчетливо сформировался «запрос» работодателей на подготовку будущих специалистов, обладающих навыками составления и анализа правовых документов, решения правовых казусов, участия в разрешении споров по таможенным вопросам.

Претерпевают принципиальные изменения и формы контроля за обучаемыми. Использование метода «*case-study*» или метода конкретных ситуаций (англ. *case* — случай, ситуация), тестирования, написания эссе, составление «интеллект-карт» или, как их еще называют, «*mind-maps*» («карты ума», «карты мыслей», «карты мышления») — это далеко не полный перечень разнообразных форм, которые приходят на смену ортодоксальным экзамену и зачету. В рассматриваемом контексте практические занятия становятся очень важным, жизненно необходимым средством для подготовки высококвалифицированных специалистов в области таможенного дела.

На фоне происходящих изменений стал *остро ощущаться недостаток специальной литературы*, которая могла бы явиться весомым подспорьем для оптимизации и модернизации учебного процесса, придать ему указанный вектор направленности. Отметим, что за истекшие годы было опубликовано всего лишь несколько книг по интересующей нас проблематике¹. Этого количества практических руководств

¹ См.: Таможенное право России : практикум / под ред. А. Н. Козырина. М. : Норма, 2010 ; Тимошенко И. В. Практикум по таможенному праву : учеб.-методич. пособие. Ростов н/Д : Феникс, 2007 ; Чемакин И. М. Практикум по таможенному праву России : учеб. пособие для вузов. М. : ИНФРА-М, 1997.

на сегодняшний день крайне недостаточно, да и все они уже безвозвратно устарели.

В отличие от других практических пособий по учебному курсу «Таможенное право» представляемый практикум обладает следующими особенностями и достоинствами:

- практикум в полной мере согласован с текстом учебника и опирается на него¹, поэтому настоящий практический курс «Таможенное право» следует рассматривать в комплексе с учебником и рабочей программой для бакалавриата. В этой связи одной из рекомендаций для обучающихся является пожелание перед выполнением заданий по соответствующей теме тщательно прочитывать текст учебника и только после этого приступить к выполнению практических заданий по теме;

- содержит большое разнообразие вариантов заданий как для самостоятельной работы, так и семинарских занятий. Преподаватель в зависимости от подготовленности студенческой аудитории, наличия времени и других факторов может выбрать в ходе занятия только подходящие по его мнению задания;

- все задачи и тесты, представленные в практикуме, снабжены ответами, что является несомненным удобством для осуществления самоподготовки, осуществляемой обучающимися;

- практикум содержит большое количество разнообразных заданий по составлению документов;

- все задания базируются на таможенном законодательстве Таможенного союза с учетом всех изменений по состоянию на 1 марта 2014 г.;

- существенной новацией практикума является наличие в нем заданий, направленных на составление интеллект-карт².

Обучение составлению интеллект-карт в рамках учебного процесса ни в одном из известных автору практикумов по правовым дисциплинам, к сожалению, не осуществляется. Хотя данный метод показал свою неоспоримую эффективность при коллективном решении сложных задач, создании ясных и понятных конспектов лекций и т.д. и уже активно

¹ См.: *Сидоров В. Н.* Таможенное право : учебник для бакалавров. М. : Юрайт, 2013.

² Подробнее об этом: URL: <http://www.mind-map.ru/> (дата обращения: 12.04.2014).

используется зарубежными и отечественными специалистами в сфере обучения экономическим дисциплинам¹, российские юристы до сих пор к данной инновационной обучающей технологии не проявили интерес.

При составлении интеллект-карт следует обратить внимание на ряд моментов.

1. Создание интеллект-карты всегда начинается с формирования самого яркого образа в центре листа (то, что характеризует концепцию, мысль, значение и т.д.) формата А4 и больше. Центральный образ может быть представлен в виде рисунка или геометрической фигуры. Такой образ следует подписать. В подписи находят свое отражение исследуемый вопрос, тема и т.п.

2. К основному образу нужно «прикрепить» ветви самых главных идей в форме извилистых, а не прямых линий. Их должно быть приблизительно пять-семь, в некоторых случаях может быть и больше. Это ключевые значения, пометьте их знаковыми словами или образами.

3. От ветвей первого уровня проведите ветви второго уровня. Они сохраняют форму ветвей первого уровня, но изображаются несколько тоньше. Тем самым соблюдается уровни иерархии идей. Чем выше уровень — тем толще линия, и наоборот, чем ниже уровень, тем — тоньше линия. Располагайте ветви первого и второго уровней по часовой стрелке. Для ясности ветви можно пронумеровать.

4. Теперь нарисуйте ветви третьего уровня. Применяйте, по возможности, цветовые обозначения, зрительные символы и образы. Это позволит вашему мозгу воспринимать рисунок более продуктивно и повысит интеллектуальную отдачу в целом.

5. Над каждой ветвью надпишите только одно слово, самое значимое. Используйте различные шрифты букв, продолжайте делать разноцветные надписи, они лучше воспринимаются.

¹ См.: *Бехтерев С.* Майнд-менеджмент. Решение бизнес-задач с помощью интеллект-карт / под ред. Г. Архангельского. М. : Альпина Паблишер, 2012 ; *Бьюзен Т., Бьюзен Б.* Интеллект-карты : практич. руководство. Минск : Попурри, 2010 ; *Бьюзен Т., Бьюзен Б.* Интеллект-карты для здоровья. Минск : Попурри, 2010 ; *Бьюзен Т., Гриффитс К.* Интеллект-карты для бизнеса. Минск : Попурри, 2011 ; *Сиббет Д.* Визуализируй это! Как использовать графику, стикеры и интеллект-карты для командной работы. М. : Альпина Паблишер, 2013.

6. Для показа связи между разнородными элементами интеллект-карты начните объединять свои мысли стрелками, линиями, оригинальными изображениями.

7. В заключение оставьте несколько ветвей без надписей, если свежие идеи не посещают, отложите работу на потом. В будущем такая приостановка позволит доработать интеллект-карту в нужном вам направлении, ваш мозг будет стремиться завершить гештальт¹.

Информация, отображенная вами в схематичном виде при создании интеллект-карты, должна восприниматься легко и без затруднений.

И еще, создание интеллект-карт — творческая, а не механическая работа над чем-то скучным.

Ментальная карта может создаваться при помощи компьютерной программы, например MindManager². В таком случае лучше всего будет изначально изобразить такую карту на бумаге, а затем экспортировать ее на электронный носитель. Готовую карту можно распечатать на принтере и затем продолжить работу с распечаткой.

Полное и последовательное обучение в рамках предлагаемого практического курса будет способствовать закреплению полученных знаний научной и судебной доктрины, оперативному использованию нормативных правовых актов и материалов судебно-арбитражной практики.

Настоящий практический курс был подготовлен на основе более чем 15-летнего опыта преподавания дисциплины «Таможенное право» в различных столичных вузах.

Автор надеется, что результаты его труда, представленного на суд студенческого и преподавательского сообщества, будут способствовать совершенствованию преподавания данной учебной дисциплины и найдут благожелательный отклик.

В заключение автор хотел бы выразить свою благодарность рецензентам, которые благодаря внимательному и кропотливому изучению рукописи сделали ряд ценных замечаний, учтенных автором в его работе: директору Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ, заведующей кафедрой правовых дисциплин Высшей школы (факультета) государственного аудита Московского государственного уни-

¹ Гештальт (нем. *Gestalt* — форма, образ, структура).

² См.: Карты ума. MindManager. Минск : Харвест, 2007.

верситета им. М. В. Ломоносова, доктору юридических наук, профессору *Юлии Александровне Крохиной*; директору Института публично-правовых исследований, профессору Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики», доктору юридических наук, профессору *Александру Николаевичу Козырину*.

Принятые сокращения

Нормативные правовые акты

Конституция РФ — Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ и от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ)

ТК ТС — Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17)

БК РФ — Бюджетный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая — Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая — Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья — Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая — Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ

ГПК РФ — Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 14.11.2002 № 138-ФЗ

КоАП РФ — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях — Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ

КТМ РФ — Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации — Федеральный закон от 30.04.1999 № 81-ФЗ

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая — Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая — Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ

УПК РФ — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации — Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ

Закон РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» — Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»

Федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации» — Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» — Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

Органы власти, судебные органы

ВАС РФ — Высший Арбитражный Суд Российской Федерации

ВС РФ — Верховный Совет Российской Федерации

ГТК России — Государственный таможенный комитет Российской Федерации

КС РФ — Конституционный Суд Российской Федерации

МВД России — Министерство внутренних дел Российской Федерации

МИД России — Министерство иностранных дел Российской Федерации

Минтранс России — Министерство транспорта Российской Федерации

Минфин России — Министерство финансов Российской Федерации

Минэкономразвития России — Министерство экономического развития Российской Федерации

Минюст России — Министерство юстиции Российской Федерации

Росимущество — Федеральное агентство по управлению государственным имуществом

Росморречфлот — Федеральное агентство морского и речного транспорта

Роспотребнадзор — Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека

Россельхознадзор — Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Ространснадзор — Федеральная служба по надзору в сфере транспорта

ФАС России — Федеральная антимонопольная служба

ФНС России — Федеральная налоговая служба
ФТС России — Федеральная таможенная служба

Прочие сокращения

АО — акционерное общество
абз. — абзац(-ы)
ВТО — Всемирная торговая организация
ВЭД — внешнеэкономическая деятельность
ГАТТ — Генеральное соглашение по тарифам и торговле
гл. — глава(-ы)
ДТ — декларация на товары
ДТС — декларация таможенной стоимости
ЕАЭС — Евразийский экономический союз
ЕврАзЭС — Евразийское экономическое сообщество
ЕС — Европейский союз
ЭК — Евразийская экономическая комиссия
ЕЭП — Единое экономическое пространство
ЗТК — зона таможенного контроля
ИДК — инспекционно-досмотровые комплексы
Инкотермс-2000, Инкотермс-2010 — Международные правила толкования торговых терминов
книжка МДП — книжка международных дорожных перевозок
КТС — Комиссия Таможенного союза
МБТ — магазин беспошлинной торговли
НДС — налог на добавленную стоимость
ООН — Организация Объединенных Наций
ООО — общество с ограниченной ответственностью
п. — пункт(-ы)
подп. — подпункт(-ы)
РТУ России — Региональное таможенное управление Российской Федерации
РФ — Российская Федерация
СВХ — склад временного хранения
СНГ — Содружество Независимых Государств
СССР — Союз Советских Социалистических Республик
ст. — статья(-и)
СУР — системы управления рисками
СЭЗ — свободная экономическая зона
ТН ВЭД — товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

ТН ВЭД ТС — товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза

ТПП РФ — Торгово-промышленная палата Российской Федерации

утв. — утвержденный

УЭО — уполномоченный экономический оператор

ФГУП «Почта России» — Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России»

ЦАТ — Центральная акцизная таможня Российской Федерации

ЦТУ — Центральное таможенное управление

ч. — часть(-и)

Рабочая программа курса «Таможенное право»

1. Цели и задачи дисциплины.

1.1. Целью учебной дисциплины «Таможенное право» является формирование у студентов знаний, умений и навыков в области таможенного дела, необходимых для осуществления нормотворческой, правоприменительной, правоохранительной, экспертно-консультационной деятельности.

1.2. Поставленная цель достигается решением следующих задач.

1.2.1. В нормотворческой деятельности:

– формированием навыков критического анализа таможенного законодательства Таможенного союза и практики его применения, подготовки предложений по совершенствованию таможенного законодательства Таможенного союза.

1.2.2. В правоприменительной деятельности:

– формированием навыков обоснования и принятия в пределах должностных обязанностей административно-процессуальных решений и совершения административно-процессуальных действий;

– формированием навыков составления таможенных документов.

1.2.3. В правоохранительной деятельности:

– пониманием роли, значения таможенной деятельности в области обеспечения законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства;

– изучением средств предупреждения, пресечения, выявления нарушений таможенных правил, а также раскрытия и расследования таможенных преступлений.

1.2.4. В экспертно-консультационной деятельности:

– формированием навыков консультирования по вопросам таможенного права;

– формированием навыков правовой экспертизы таможенных документов, умения выявлять, устранять и противодействовать нарушениям таможенных правил.

2. Место дисциплины в структуре общепрофессиональных программ (ОПК).

2.1. Учебная дисциплина «Таможенное право» относится к дисциплинам профиля по выбору студентов.

2.2. Студент, приступающий к изучению таможенного права, должен обладать знаниями в области истории отечественного и зарубежного государства и права, теории государства и права, конституционного (государственному) права России; судоустройства, начальными знаниями по административному, уголовному, гражданскому, предпринимательскому, коммерческому и международному частному праву. Он должен представлять природу и сущность государства и права; основные закономерности возникновения, функционирования и развития государства и права, исторические типы и формы государства и права, их сущность и функции; механизм государства, систему права, механизм и средства правового регулирования, реализации права; особенности государственного и правового развития России; роль государства и права в политической системе общества, в общественной жизни; основные исторические этапы, закономерности и особенности становления и развития государства и права России, а также государства и права зарубежных стран, особенности конституционного строя России.

Студент должен иметь представление о понятии, признаках, принципах и правовых основах организации и деятельности судебной власти, суде и его вспомогательных органах: прокуратуре, адвокатуре, судебных приставах, нотариате; знать правовые основы организации и деятельности названных органов, их функции и основные полномочия.

Студент должен иметь следующие компетенции:

1) общенаучные компетенции (ОНК):

– способность анализировать и оценивать философские проблемы при решении социальных и профессиональных задач (ОНК-2);

– владение основами исторических знаний, понимание движущих сил и закономерностей исторического процесса, места человека в историческом процессе, политической организации общества (ОНК-3);

– владение методологией научных исследований в профессиональной области (ОНК-4);

2) инструментальные компетенции (ИК):

– владение навыками использования программных средств и работы в компьютерных сетях, использования

ресурсов Интернет; владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации (ИК-3);

– способность использовать современную вычислительную технику и специализированное программное обеспечение в научно-исследовательской работе (ИК-4);

– уверенное владение навыками работы со справочными правовыми системами, библиотечными электронными ресурсами (ИК-10).

3. Требования к результатам освоения дисциплины.

3.1. В совокупности с другими дисциплинами дисциплина «Таможенное право» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных и общекультурных компетенций бакалавра:

а) общекультурные компетенции (ОК):

– осознание социальной значимости своей будущей профессии, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);

– способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы этики юриста (ОК-2);

– владение культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-3);

– способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-4);

– нетерпимое отношение к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону (ОК-6);

– стремление к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-7);

– способность использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач (ОК-8);

– способность анализировать социально значимые проблемы и процессы (ОК-9);

– способность понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознание опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдение основных требований информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОК-10);

– владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации,

- навыками работы с компьютером как средством управления информацией (ОК-11);
- способность работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-12);
- б) профессиональные компетенции (ПК):
- способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры (ПК-2);
 - способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (ПК-4);
 - способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5);
 - способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);
 - владение навыками подготовки юридических документов (ПК-7);
 - способность уважать честь и достоинство личности, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (ПК-9);
 - способность осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-11);
 - способность выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению (ПК-12);
 - способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации (ПК-13);
 - готовность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции (ПК-14);
 - способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности (ПК-16);
 - дополнительные ПК: знание функций органов исполнительной власти, осуществляющих государственное управление в экономической, социально-культурной и административно-политической сферах; способность использовать имеющиеся механизмы административно-правовой защиты

прав и свобод человека и гражданина; готовность к выполнению должностных обязанностей государственного служащего.

3.2. В результате изучения дисциплины студент должен:

знать

- место таможенного права в российской системе права;
- термины, применяемые в области таможенного дела;
- сущность управления в таможенной сфере;
- понятие таможенного права, предмет и метод таможенно-правового регулирования;
- сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов таможенного права;
- соотношение таможенного права с другими отраслями права;
- систему таможенного права;
- особенности и виды таможенно-правовых норм, основные формы их реализации;
- источники таможенного права;
- специфику и разновидности таможенно-правовых отношений;
- правовой статус субъектов таможенного права;
- ответственность по таможенному праву;
- способы обеспечения законности в деятельности таможенных органов, сущность и виды таможенного контроля;
- таможенное право зарубежных стран;

уметь

- оперировать понятиями и категориями таможенного права;
- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними таможенные правоотношения;
- анализировать, толковать и правильно применять нормы таможенного права;
- принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза;
- осуществлять правовую экспертизу нормативных правовых актов в сфере таможенного дела;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации;
- правильно составлять и оформлять таможенные документы;

владеть навыками

- работы с правовыми актами;
- анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений в сфере таможенного дела;
- анализа правоприменительной и правоохранительной практики;
- разрешения правовых проблем и коллизий;
- реализации норм таможенного права;
- принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.

Тема 1

ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Кроме убеждений, нужны знания, которые можно приобрести, и методы, которые можно освоить.

Брехт Бертольт

В результате изучения материалов данной темы обучающийся должен:

знать

- специфику предмета и метода таможенного права;
- основные категории, используемые в таможенном праве;
- круг дискуссионных проблем по изучаемой проблематике;
- отличительные черты таможенной политики, осуществляемой в сфере таможенного дела;
- существенные особенности российского таможенного права, а также таможенное право Таможенного союза;
- государства, являющиеся участниками таможенных союзов и каких именно таможенных союзов; основные институты Таможенного союза ЕврАзЭС;
- структуру и сферу деятельности ЕЭК;

уметь

- ограничивать таможенно-правовые отношения от правоотношений в других отраслях права;
- аргументированно отстаивать свою позицию по вопросу о месте таможенных правоотношений в существующей системе правоотношений;
- анализировать особенности осуществления таможенной политики на современном этапе;
- решать практические задачи и выполнять практические задания по данной теме;
- комментировать вводные положения ТК ТС и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- отвечать на контрольные вопросы и выполнять задания для самостоятельной работы;

- составлять интеллект-карты по изучаемой проблематике;
 - делать обзоры судебной практики по настоящей теме;
- владеть навыками**
- позволяющими осуществлять изучение таможенного права с позиций многомерного подхода;
 - дачи правовых заключений;
 - написания эссе по изучаемой проблематике.

Задания для аудиторной работы

Тренинг логического запоминания

Пять минут смотрите на слова и словосочетания, читайте их, запоминайте (рис. 1.1).

ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза	таможенная декларация
выпуск товаров	таможенная пошлина
декларант	таможенная территория Таможенного союза
Евразийская экономическая комиссия	таможенно-тарифное регулирование
заинтересованные лица	таможенные операции
запреты и ограничения	таможенные органы
иностранные товары	таможенный контроль
Комиссия Таможенного союза	таможенный орган назначения
коммерческие документы	таможенный орган отправления
оператор почтовой связи	товаров с таможенной территории Таможенного союза
отгрузочные листы	товары для личного пользования
припасы	товары Таможенного союза
спецификация	транспортные средства международной перевозки
счет-фактура (инвойс)	упаковочные листы
таможенная граница Таможенного союза	экспресс-груз

Рис. 1.1. Некоторые термины, используемые в таможенном законодательстве Таможенного союза

(таможенное право — это подотрасль либо институт административного права). Другие ученые-административисты, напротив, считают, что таможенное право — комплексная отрасль права, представляющая собой систему правовых норм различной правоотраслевой принадлежности, которые устанавливаются (санкционируются) государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, взиманием таможенных платежей, таможенными операциями, таможенным контролем и другими средствами проведения таможенной политики как составной части внутренней и внешней политики. В то же время отдельными правоведами высказывается другое мнение. Они полагают, что таможенное право — это часть международного публичного права.

Обоснуйте свою точку зрения по данному вопросу, аргументируя свою позицию, определяющую место таможенных правоотношений в системе правового регулирования.

2. В своей книге «Международная торговля и торговая политика» Н. Г. Петров сопоставлял торговую и таможенную политику. Он, в частности, писал: «Когда говорят о торговой политике, то в первую голову разумеют под нею таможенную политику»¹.

Как вы считаете, не утратило ли свою актуальность данное высказывание? Аргументируйте свой ответ.

3. Рассмотрим таможенное право с позиций многомерного подхода и при этом выделим два аспекта, а именно: внутренний (защита национальной промышленности и торговли, экономики вообще) и внешний (создание наиболее благоприятных условий для участия в международном торговом-экономическом обороте).

Какие трансформации, на ваш взгляд, произошли с российским таможенным правом после образования Таможенного союза?

4. Таможенное дело, в целом, относится к числу важнейших проявлений суверенитета государства и в этой связи

¹ Петров Н. Г. Международная торговля и торговая политика. М. ; Л., 1929. С. 28.

является предметом пристального внимания и неустанной заботы со стороны государственной власти и внешнеполитических органов государства при формировании и отправлении ВЭД.

Как вы думаете, не сказалось ли формирование Таможенного союза на умаление государственного суверенитета Российского государства во внешнеэкономической сфере? И если так, то в какой мере?

5. Таможенное дело в рамках Таможенного союза развивается в направлении гармонизации и унификации с общепризнанными в международной практике нормами и стандартами.

Можете ли вы согласиться с таким высказыванием? Аргументируйте свой ответ.

6. Одним из авторов была высказана точка зрения о том, что предметом таможенного права являются «общественные отношения, возникающие в связи с установленным государством таможенным режимом и проведением таможенной политики в целом».

Дайте оценку высказанному мнению.

7. *Опираясь на какие системообразующие признаки, можно выстроить структуру взаимосвязей таможенного права с другими отраслями современного российского права: конституционным, административным и административно-процессуальным правом, гражданским, уголовным, трудовым, банковским, международным и пр.?*

8. Таможенное право — «это не застывшее, неподвижное явление, его состав и структура постоянно развиваются и видоизменяются, в нем появляются новые элементы. В связи с этим видоизменяется правовое регулирование общественных отношений в сфере таможенного дела».

Придерживаетесь ли вы высказанного выше взгляда на таможенное право? Аргументируйте свой ответ.

9. *Каждое таможенное право прошло свой путь становления и развития. Имеет ли свои существенные особенности российское таможенное право, а также таможенное право Таможенного союза?*

Контрольные задачи и задания

1. Индивидуальный предприниматель С. С. Закс, который планировал осуществление промысла водных биологических ресурсов в исключительной экономической зоне и (или) на континентальном шельфе Российской Федерации, обратился в адвокатскую контору для того, чтобы узнать, регулируются ли таможенным законодательством Таможенного союза следующие действия:

1) заключение контракта с иностранными и российскими рыбаками;

2) перемещение водных биологических ресурсов через таможенную границу Таможенного союза;

3) получение разрешения на неоднократное пересечение государственной границы РФ российскими рыбопромысловыми судами, осуществляющими промысел водных биологических ресурсов;

4) осуществление пограничного контроля в случае ведения промысловой деятельности, целью которой является доставка уловов водных биологических ресурсов в живом, свежем, охлажденном или замороженном виде для переработки или реализации на территории РФ;

5) осуществление комплекса контрольно-проверочных мероприятий, направленных на соблюдение законодательства о государственной границе РФ;

6) выявление, предупреждение и пресечение нарушений законодательства о государственной границе РФ, устранение причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений, а также привлечение нарушителей к установленной законодательством РФ ответственности?

1. Что является предметом и каков метод таможенно-правового регулирования общественных отношений?

2. Какой ответ, на ваш взгляд, дадут индивидуальному предпринимателю С. С. Заксу сотрудники адвокатской конторы?

2. Аргентинский военный корабль остановил в открытом море российское торговое судно «Крайний север» и, установив, что оно следует в г. Буэнос-Айрес, подверг его таможенному досмотру. МИД России заявил ноту протеста по данному факту, обвинив аргентинские власти в нарушении норм международного морского права и таможенной границы Таможенного союза.

1. Что понимается под единой таможенной территорией Таможенного союза в таможенном праве и входит ли в ее состав территория торговых судов, находящихся в открытом море?

2. Что значит «таможенная граница Таможенного союза»?

3. Имел ли право аргентинский военный корабль подвергать таможенному досмотру российское торговое судно «Крайний север»?

4. Должны ли быть возмещены причиненные вред и убытки судну, если будет установлено, что задержание являлось необоснованным? Аргументируйте свой ответ.

3. Установите соответствие между правой и левой колонками таблицы (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Термины, используемые в таможенном законодательстве Таможенного союза, и их определения

Термин	Определение
1. Выпуск товаров	А. Лицо государства — члена Таможенного союза, обеспечивающее оказание услуг почтовой связи в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза и актами Всемирного почтового союза
2. Декларант	Б. Лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары
3. Заинтересованные лица	В. Ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза
4. Оператор почтовой связи	Г. Действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры
5. Перемещение товаров через таможенную границу	Д. Лица, интересы которых в отношении товаров затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов непосредственно и индивидуально

4. Заполните пропуски в определении понятия «меры нетарифного регулирования», используя следующие словосочетания: количественных и иных запретов; количественных запретов; односторонних запретов; экономического характера; политического характера; политического и экономического характера.

Меры нетарифного регулирования — комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения ... и ограничений ..., которые установлены международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств — членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза.

5. Установите соответствие между правой и левой колонками таблицы (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Термины, используемые в таможенном законодательстве, и их определения

Термин	Определение
1. Бернс-нот	А. Документ строго регламентированной формы, один из видов налоговых документов, а также один из документов первичного бухгалтерского учета, а также это счет, определяющий договорные обязательства между должником и кредитором, содержащий информацию о сумме денежных средств и информации бухгалтерского учета
2. Спецификация	Б. Договор между владельцами транспортного средства и фрахтователем (нанимателем) на аренду всего транспортного средства или его части на определенный рейс или срок
3. Букинг-нот	В. Судовой документ, подтверждающий принятие груза к перевозке; выдается грузоотправителю судовой администрацией (как правило, помощником капитана) после погрузки товара на судно в подтверждение получения конкретной партии на борт судна, описывает видимое состояние товаров и является основанием для выписки коносамента; выдается грузоотправителю, пока не готов коносамент; не является товарораспорядительным документом

Термин	Определение
4. Таймшит	Г. Дополнение к чартеру, в которое вносятся новые условия или поправки
5. Счет-фактура (инвойс)	Д. Контракт на морскую перевозку грузов, применяемый при перевозке частичных партий грузов на трамповых судах, а также крупных партий массовых грузов на линейных судах. Условия договора предусматривают также нормы грузовых работ и условия расчета стальнойного времени
6. Чартер	Е. Документ, содержащий сведения о предмете поставки, иногда — о цене, сроках поставки и прочем, а также прилагаемая к договору неотъемлемая часть договора поставки
7. Адендум	Ж. Документ, используемый при международных морских перевозках, в котором приведен расчет погрузочно-разгрузочного времени; составляется для каждого порта погрузки-выгрузки судна, акцептуется капитаном судна и фрахтователем
8. Штурманская расписка	З. Договор морской перевозки грузов в линейном судоходстве, который основывается на условиях линейного коносамента. Этот договор содержит следующие основные условия перевозки: наименование перевозчика, грузовладельца, судна (обычно с правом замены), род и количество груза и место его размещения (в трюме, на палубе), пункты отправления и назначения, предполагаемое время погрузки, ставку фрахта, форму коносамента. Договор позволяет заблаговременно резервировать, бронировать места на судне в линейном сообщении

6. Заполните таблицу (табл. 1.3), используя следующий перечень документов:

авиагрузовая накладная,	протокол испытаний,
автодорожная накладная,	расписки,
аддендум,	речная накладная,
бернс-нот,	сертификат о качестве, гарантийное письмо,
букинг-нот,	спецификация,
документ смешанной перевозки,	счет-фактура (инвойс), таймшит,

железнодорожная накладная,	техническая документация,
извещения и другие документы,	универсальный транспортный документ,
коммерческий акт,	условие на отгрузку и другие документы, если они указаны в договоре,
коносамент,	фрахтовый счет,
морская накладная,	чартер,
отгрузочные и упаковочные листы,	штурманская расписка.

Таблица 1.3

**Коммерческие и транспортные документы
(таблица для заполнения)**

Коммерческие документы, используемые при осуществлении внешнеэкономической и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза	Транспортные (перевозочные) документы

7.

1. Назовите таможенные союзы, которые вы знаете.

2. Из приведенного ниже перечня укажите государства, являющиеся участниками таможенных союзов и каких именно.

Австрия	Дания	Парагвай	Уганда
Аргентина	Ирландия	Перу	Украина
Бельгия	Испания	Польша	Уругвай
Болгария	Италия	Португалия	Финляндия
Боливия	Кения	Белоруссия	Франция
Ботсвана	Кипр	Казахстан	Хорватия
Бразилия	Колумбия	РФ (Российская Федерация)	Чехия
Бурунди	Латвия		Чили