

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 04.02.2021 16:22:59
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова

« 04 » 15 2015 г.



**ТЕХНОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
(ПРАКТИКУМ)**

Методические указания по выполнению лабораторных работ
для студентов специальности 036401.65 «Таможенное дело»

УДК 339.5

Составители: М.Е. Тихомиров, О.И. Солодухина

Рецензент

Доктор экономических наук *М.А. Пархомчук*

Технология таможенного контроля: методические указания по выполнению лабораторных работ для студентов специальности 036401.65 «Таможенное дело» / Юго-Зап.гос. ун-т; сост. М.Е. Тихомиров, О.И. Солодухина. Курск, 2015. 60 с.: Библиогр.: с.60.

Методические указания содержат рекомендации по изучению вопросов, составляющих содержание дисциплины «Технология таможенного контроля».

Предназначены для студентов специальности 036401.65 «Таможенное дело» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60×84 1/16.
Усл.печ.л. . Уч.-изд.л. . Тираж 100 экз. Заказ. Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040,г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	4
Лабораторная работа №1 Форма таможенного контроля таможенное наблюдение.	7
Лабораторная работа №2 Транзитная декларация	14
Лабораторная работа №3 Порядок заполнения бланков подтверждения о прибытии транспортного средства и международной товарно-транспортной накладной	18
Лабораторная работа №4 Документы, подлежащие таможенному контролю: книжка МДП	26
Лабораторная работа №5 Технология таможенного контроля при помещении товаров на склад временного хранения	37
Лабораторная работа №6 Особенности таможенного контроля при временном периодическом таможенном декларировании вывозимых товаров Таможенного союза	45
Лабораторная работа №7 Документы, подлежащие таможенному контролю: карнет АТА	51
Лабораторная работа №8 Применение ТСТК при таможенном контроле товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза.	56
Список рекомендуемой литературы	60

Введение

Цель преподавания дисциплины заключается в изучении современных форм и методов проведения таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза различными видами транспорта и помещении товаров под таможенные процедуры, изучение таможенных операций и таможенных процедур таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Основными задачами изучения дисциплины являются: ориентирование студентов на совершенствование деятельности по проведению проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами; выработка у студентов навыков и умений выявления признаков риска по всей технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, проведения систематической работы по созданию и непрерывному обновлению базы данных и поиску новых источников информации в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, оценки и анализа информации, используемой в практике таможенного контроля товаров и транспортных средств.

В процессе изучения дисциплины «Технология таможенного контроля (практикум)» происходит формирование следующих профессиональных компетенций:

- владение навыками применения форм и технологий таможенного контроля товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом (ПК-8);

- владение навыками применения технических средств таможенного контроля и профессиональной эксплуатации современного оборудования и приборов (ПК-9);

В результате освоения компетенций студенты должны приобрести следующие:

– знания: нормативно-правовых основ регулирования осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза; организации и порядка проведения операций таможенного контроля товаров и транспортных средств при их перемещении через таможенную границу таможенного союза; организационно-технических и правовых основ применения технических средств таможенного контроля (далее – ТСТК), назначения, принципов построения и действия.

– умения: осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств в установленные сроки; контролирования правильности заполнения и своевременности подачи таможенных документов; грамотного и эффективного использования ТСТК для решения реальных задач в таможенном деле; самостоятельного определения наиболее эффективного вида технического средства для форм таможенного контроля и при выявлении нарушений таможенных правил

– навыки: применения форм и технологий таможенного контроля товаров в соответствии с заявленными таможенными процедурами; заполнения и обеспечения таможенного контроля таможенной документации (ТД, СМР, книжка МДП, акт таможенного наблюдения и др.); организации взаимодействия в области профессиональной деятельности; контроля уставных, транспортных, коммерческих и других документов; навыками безопасной работы с различными классами ТСТК.

Дисциплина СЗ.Б.6.3 «Технология таможенного контроля (практикум)» является составляющей частью модуля «Таможенный контроль» и относится к базовой части профессионального цикла ООП ВПО.

Для изучения дисциплины необходимо обладать знаниями, полученными при изучении следующих дисциплин: «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности», «Таможенные

платежи, «Таможенное оформление товаров и транспортных средств», «Основы технических средств таможенного контроля», «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств».

Дисциплина «Технологии таможенного контроля (практикум)» является основой для изучения таких дисциплин, как «Таможенный контроль после выпуска товаров», «Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах», «Организация государственного контроля в пункте пропуска», «Электронное декларирование».

Наименование лабораторных работ

Лабораторная работа №1

Форма таможенного контроля таможенное наблюдение.

Цель работы

Целью данной лабораторной работы является изучение особенностей проведения таможенного контроля с использованием формы таможенного контроля таможенное наблюдение.

Краткая теоретическая часть Основные понятия, определения

Объектами таможенного контроля являются:

И) Товары, перемещаемые через таможенную границу и (или) подлежащие декларированию.

Понятие товаров, находящихся под таможенным контролем, раскрывается в статье 96 ТК ТС. Определение времени начала и окончания периода нахождения товара под таможенным контролем различается в зависимости от того, ввозятся такие товары на таможенную территорию или вывозятся с нее.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза, приобретают статус находящихся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Во-первых, из-под таможенного контроля выводятся товары, помещенные под одну из следующих таможенных процедур:

- выпуск для внутреннего потребления (за исключением условно выпущенных товаров);
- реимпорт;
- отказ в пользу государства;
- уничтожение.

Если товары, помещаемые под таможенный режим выпуска для свободного обращения, приобретают статус условно выпущенных (например, по причине непредставления таможенному органу лицензий, сертификатов, разрешений и иных документов, необходимых для выпуска товаров), то такие товары продолжают оставаться под таможенным контролем. Они выводятся из-под таможенного контроля только после того, как условно выпущенные товары приобретают статус товаров таможенного союза в соответствии со статьей 200 ТК ТС (в приведенном выше примере - после того как недостающие документы будут представлены таможенному органу).

Во-вторых, выводятся из сферы действия таможенного контроля товары, обращаемые в собственность государства - члена Таможенного союза.

В-третьих, утрачивают статус находящихся под таможенным контролем товары, фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза.

Товары, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза, приобретают статус находящихся под таможенным контролем с момента:

- а) регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации;
- б) совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза (например, при поставках товара трубопроводным транспортом, вывоза товаров для личного пользования в сопровождаемом багаже).

Временем завершения нахождения вывозимых товаров под таможенным контролем является один из следующих моментов:

- а) пересечение таможенной границы таможенного союза;

б) отзыв таможенной декларации (в случае, когда товары фактически не вывозятся с таможенной территории Таможенного союза).

II) Транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу и (или) подлежащие декларированию. Таможенный контроль в отношении транспортных средств в основном проводится в местах перемещение их через таможенную границу ТС. При прибытии или убытии товаров на (с) таможенную территорию ТС вместе с документами на товары, перевозчик или иное установленной таможенным законодательством лицо представляет в обязательном порядке документы на транспортное средство, на право владения транспортным средством и иные имеющиеся у перевозчика документы, содержащие информацию о транспортном средстве. Должностные лица осуществляют таможенный осмотр или досмотр транспортных средств, разрешают прибытие (убытие) транспортного средства на (с) таможенной территории ТС.

III) Таможенные декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

Таможенная декларация - документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров. В части 1 статьи 180 ТК ТС установлен конечный перечень видов таможенных деклараций:

1) декларация на товары представляется при помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита. Декларация на товары представляет собой заявление, составленное по установленной таможенной службой форме, в котором заинтересованные лица указывают таможенную процедуру, подлежащую применению в отношении товаров, и

сведения, заявления которых требует таможенная служба для применения этой процедуры;

2) транзитная декларация представляется таможенному органу отправления при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита. Используется только при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита.

3) пассажирская таможенная декларация применяется при таможенном декларировании товаров для личного пользования в письменной форме;

4) декларация на транспортное средство подается перевозчиком таможенному органу для таможенного декларирования транспортных средств международной перевозки.

Декларант при подаче таможенных деклараций и заявления таможенной процедуры обязан соблюдать таможенные правила, заявлять достоверную информацию о товаре, транспортных средствах, о получателе, отправителе, покупателе, продавце товаров и т.д. Представлять необходимые при таможенном декларировании документы. Таможенные органы осуществляют контроль достоверности заявленных сведений, путем сопоставления с имеющимися и иными сведениями, правильности заполнения таможенных деклараций, подлинности поданных документов и т.д.

В статье 98 ТК ТС определены права таможенных органов и обязанности декларантов и иных заинтересованных лиц по представлению документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.

Осуществляя таможенный контроль, таможенный орган имеет право:

- запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений;

- получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам;

- после выпуска товаров запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

В связи с осуществлением таможенного контроля декларанты, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, а также иные заинтересованные лица обязаны:

- представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля;

- хранить в течение пяти лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем документы, необходимые для проведения таможенного контроля.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, обязаны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение пяти лет после года, в течение которого проводились таможенные операции.

IV) Деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур.

V) лица, пересекающие таможенную границу. В данном случае рассматриваются как юридические, так и физические лица, пересекающие границу в любых случаях. Примером таможенного контроля к данным лицам можно указать форму таможенного контроля личный таможенный досмотр.

Объектами таможенного контроля при применении формы таможенного контроля таможенное наблюдение являются товары и транспортные средства.

Таможенное наблюдение - гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенное наблюдение может быть систематическим (например, на территории лица, включенного в один из реестров владельцев складов) или разовым (например, при проведении таможенных операций вне мест работы таможенных органов), непосредственным (непосредственно должностным лицом таможенного органа) или опосредованным (с применением технических средств таможенного контроля). В качестве средств таможенного контроля можно рассматривать технические средства таможенного контроля, морские (речные), а также воздушные суда и информационные ресурсы таможенных органов.

По окончании таможенного наблюдения должностное лицо составляет Акт таможенного наблюдения, который остается в таможенных органах и используется в таможенных целях. Форма акта таможенного наблюдения установлена приказом ФТС России от 25.10.2011 № 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» (Приложение).

Цель такого выделения таможенного наблюдения заключается в усилении контроля соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза. В первую очередь это касается товаров, находящихся под таможенным контролем, в том

числе на этапах их перевозки, хранения, совершения с ними грузовых и иных операций.

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Определить объекты таможенного контроля. Выделить объекты таможенного контроля при проведении таможенного наблюдения.

2. Дать определение форме таможенного контроля таможенного наблюдения. Привести случаи проведения при таможенном контроле таможенного наблюдения.

3. Разработать ситуационные задачи и представить их решение с подробным обоснованием. Составить акт таможенного наблюдения в соответствии с ситуационной задачей.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- постановку задачи;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Субъекты таможенного контроля.
2. Объекты таможенного контроля.
3. Нахождение товаров под таможенным контролем.
4. Зона таможенного контроля.
5. Формы таможенного контроля.

6. Таможенное наблюдение как форма таможенного контроля.

7. Случаи проведения таможенного наблюдения.

Лабораторная работа №2

Транзитная декларация

Цель работы

Целью данной лабораторной работы является изучение особенностей проведения таможенного контроля при таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Краткая теоретическая часть

Основные понятия, определения

Экономическое значение международного транзита определяется тем, что он стимулирует:

- развитие внешней торговли и международных товарных перевозок (внешний аспект);

- загрузку транспортных артерий государства, создание новых рабочих мест, деловую активность в сфере услуг по транспортировке и обработке грузов (внутренний аспект).

В международном таможенном праве подходы к определению таможенного транзита обозначены также в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции).

Таможенный транзит определяется как «таможенная процедура, в соответствии с которой товары транспортируются под таможенным контролем из одного таможенного органа в другой», а под операцией таможенного транзита понимается

«транспортировка товаров под таможенным транзитом из органа отбытия в орган назначения».

В соответствии с Киотской конвенцией таможенная служба разрешает транспортировку товаров под таможенным транзитом по своей территории:

- от органа прибытия до органа выезда;
- от органа прибытия до внутреннего таможенного органа;
- от внутреннего таможенного органа до органа выезда;
- от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа.

Согласно стандартам Киотской конвенции товары, перевозимые под таможенным транзитом, не должны облагаться пошлинами и налогами при соблюдении установленных таможенной службой условий и при представлении любых требуемых гарантий. При этом в национальном законодательстве определяются лица, ответственные перед таможенной службой за соблюдение обязательств, налагаемых таможенным транзитом, в частности, за обеспечение предъявления в орган назначения товаров в неизменном состоянии, в соответствии с условиями, установленными таможенной службой. Таможенная служба должна утверждать лица в качестве уполномоченных грузоотправителей и уполномоченных грузополучателей, когда она убеждена, что предписанные условия, установленные таможенной службой, соблюдены.

Предусмотренная в ТК ТС таможенная процедура таможенного транзита в целом учитывает международные стандарты регулирования транзитных перевозок. Главой 32 ТК ТС определены условия и требования таможенной процедуры таможенного транзита.

В определении таможенного транзита присутствуют все его основные сущностные характеристики:

1) таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения;

2) перемещение товаров, находящихся под таможенной процедурой таможенного транзита, осуществляется без уплаты таможенных пошлин и налогов;

3) перемещение товаров, находящихся под таможенной процедурой таможенного транзита, осуществляется с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

В Таможенном союзе таможенный транзит применяется при перевозке:

а) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

б) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

в) иностранных товаров, а также в отдельных случаях - товаров Таможенного союза от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;

г) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;

д) товаров Таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза.

В главе 32 ТК ТС обозначены особенности использования таможенной процедуры таможенного транзита в зависимости от вида транзитной перевозки (от используемого транспортного средства).

Таможенное декларирование товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита осуществляется с использованием транзитной декларации. Документальный контроль при таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита можно разбить на этап проверки правильности ее заполнения и соответствии заявленных сведений сведениям, указанным в представленных для таможенного контроля документов, а также проставления установленных отметок должностным лицом таможенного органа.

Решение комиссии ТС от 18.06.2010 №289 установлена форма и порядок заполнения транзитной декларации, в том числе заполнение соответствующих граф должностными лицами таможенного органа.

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Дать определение таможенной процедуры таможенного транзита. В каких случаях она применяется.
2. Описать особенности перемещения различными видами транспорта товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.
3. Нарисовать технологическую схему проведения таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита и ее завершении различными видами транспорта.
4. Разработать ситуационные задачи и представить их решение с подробным описанием.
5. Заполнить транзитную декларацию.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- постановку задачи;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Таможенная процедура таможенного транзита.
2. Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.
3. Меры обеспечения соблюдения таможенного законодательства при перемещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.
4. Особенности таможенного контроля при перемещении товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.
5. Порядок заполнения транзитной декларации. Графы транзитной декларации, заполняемые должностными лицами таможенными органами.
6. Порядок помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита и завершения данной процедурой. Особенности перемещения товаров различными видами транспорта.

Лабораторная работа №3

Порядок заполнения бланков подтверждения о прибытии транспортного средства и международной товарно- транспортной накладной

Цель работы

Целью данной лабораторной работы является изучение особенностей заполнения бланков подтверждения о прибытии

транспортного средства и международной товарно-транспортной накладной.

1.2 Краткая теоретическая часть Основные понятия, определения

1.2.1 Подтверждение о прибытии

Подтверждение о прибытии выдает таможенный орган назначения при прибытии транспортного средства в место доставки товаров после регистрации транзитной декларации и других необходимых документов. Подтверждение выдается при завершении таможенной процедуры таможенного транзита.

Статьей 237 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» установлены основные сведения, подлежащие указанию в подтверждении о прибытии транспортного средства. В подтверждении указывается:

- 1) регистрационный номер подтверждения о прибытии транспортного средства;
- 2) дата и время представления перевозчиком таможенному органу назначения транзитной декларации и иных имеющихся у него документов;
- 3) дата и время регистрации таможенным органом назначения прибытия транспортного средства в место доставки;
- 4) дата и время выдачи перевозчику подтверждения о прибытии транспортного средства;
- 5) наименование и адрес перевозчика;
- 6) номер транспортного средства международной перевозки;
- 7) номер транзитной декларации, номера, даты и количество представленных перевозчиком документов;
- 8) результат таможенного осмотра транспортных средств;
- 9) возможность снятия средств идентификации и выгрузки товаров;

- 10) возможность перемещения товаров из места нахождения таможенного органа назначения на склад временного хранения;
- 11) номера и даты документов, по которым будет осуществляться перевозка товаров на склад временного хранения;
- 12) наименование и адрес таможенного органа назначения;
- 13) наименование, адрес склада временного хранения и номер свидетельства о включении в реестр владельцев складов временного хранения;
- 14) номер документа, подтверждающего принятие мер обеспечения соблюдения таможенного транзита;
- 15) срок таможенного транзита;
- 16) дата и время размещения товаров на складе временного хранения.

Пункты 11 -16 заполняются в случае перемещения товаров из места нахождения таможенного органа назначения на склад временного хранения.

1.2.2 Порядок заполнения накладной CMR

Бланк CMR, товарно-транспортная накладная международного образца, используется при транспортировке грузов между государствами, в частности для грузоперевозок между Россией и странами ближнего зарубежья (Белоруссии и Казахстана). Товарно-транспортная накладная подтверждает ввоз и вывоз товаров из стран, состоящих в Таможенном союзе (Белоруссия, Россия, Казахстан). Данный документ является обязательным при предоставлении налоговой и бухгалтерской отчетности. Бланк CMR является документальным подтверждением договорных отношений между грузоотправителем, компанией-перевозчиком и грузополучателем. Товарно-транспортная накладная (ТТН) регламентирует соблюдение всех необходимых условий в процессе осуществления международной транспортировки грузов. Бланк CMR является

неотъемлемой частью полного пакета документов, предназначенного для перевозки груза. Применение данной товарно-транспортной накладной призвано упростить автоперевозку грузов между странами. Использование товарно-транспортной накладной CMR одной из сторон автоперевозок предполагает подписание Конвенции CMR.

Графы 1 - 15, 21, 22 CMR-накладной заполняются отправителем груза.

В пункте 1 указываются реквизиты грузоотправителя (наименование, адрес, страна). Кроме этих данных перевозчик может записать номер телефона и фамилию контактного лица грузоотправителя на случай, если возникнут какие-либо вопросы в процессе перевозки (на таможне, у грузополучателя).

Пункт 2 содержит реквизиты грузополучателя (наименование, адрес, страна). Необходимо также иметь номер телефона грузополучателя для решения возникающих вопросов на таможне при въезде в страну, для поиска офиса получателя в случае плохого владения национальным языком получателя.

В пункте 3 указывается адрес места разгрузки.

В пункте 4 указываются место и дата погрузки груза.

Пункт 5 содержит перечень прилагаемых документов. К ним может относиться:

- счет-фактура (invoice);
- отгрузочная спецификация;
- упаковочный лист;
- сертификат качества, если грузы имеют промышленное происхождение;
- ветеринарный сертификат, если грузы имеют животное происхождение;
- карантинный сертификат, если грузы имеют растительное происхождение;
- сертификат о происхождении (certificate of origin);

– акт загрузки.

В пункт 6 заносятся знаки и номера, обозначающие класс, подкласс перевозимых опасных грузов, классифицируемых по Европейскому соглашению о международной дорожной перевозке опасных грузов (ДОПОГ).

Пункт 7 содержит количество мест груза. Как правило, до 90% всех грузов, перевозимых автомобилями, находятся на поддонах и для перевозчика наиболее приемлемым является, если в пункте 7 будет указано количество поддонов.

В пункте 8 указывается род упаковки груза (коробки картонные, ящики деревянные, бочки металлические или пластмассовые, мешки холщовые или полиэтиленовые и т.д.). Данные сведения могут указываться в кодированном виде.

В пункте 9 указывается наименование груза.

В пункте 10 указывается код груза (не менее четырех знаков) в соответствии товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

В пункте 11 указывается вес брутто в килограммах, т.е. вес груза с упаковкой.

В пункте 12 указывается объем, занимаемый грузом, в кубических метрах.

При большом перечне отправляемых грузов, который не представляется возможным поместить в бланке CMR-накладной, разрешается перечень этих грузов со сведениями о них в соответствии с графами 6 - 12 CMR-накладной прилагать к CMR-накладной.

В этом случае в графах 6 - 12 CMR-накладной необходимо указывать сведения о прилагаемых документах (наименование, номер, дата), в которых содержатся необходимые сведения о товарах, а в соответствующих прилагаемых к CMR-накладной документах должна содержаться ссылка на эту CMR-накладную с указанием ее номера и даты составления.

Пункт 13 содержатся реквизиты контракта купли-продажи груза (номер и дата заключения контракта) и, если на вывоз товара потребуется лицензия или разрешение, указываются реквизиты этих документов.

В нижней части пункта 13 указана объявленная стоимость груза. Когда согласно Конвенции КДПГ перевозчик обязан возместить ущерб, вызванный полной или частичной потерей груза, размер подлежащей возмещению суммы определяется на основании объявленной стоимости груза

В пункте 14 указывается государственный номер полуприцепа или контейнера в случае вывоза их из-за границы после временного пребывания там.

Например, если по каким-то обстоятельствам полуприцеп был временно оставлен за границей (ремонт в связи с ДТП или после диагностического контроля), то при вывозе его в страну регистрации в пункте 14 CMR записывается государственный номер регистрации полуприцепа.

В пункте 15 указываются условия оплаты за товар по контракту купли-продажи. В этом пункте указывается международный термин, принятый по «Инкотермс-2010».

Пункт 16 заполняется перевозчиком, как правило, с помощью штампа предприятия, содержащего реквизиты перевозчика (наименование, адрес, телефон, факс).

В пункте 17 заполняются реквизиты последующего перевозчика в случае осуществления перевозки несколькими перевозчиками.

Пункт 18 содержит оговорки по заключенному договору перевозке груза.

Если накладная не содержит специальных оговорок перевозчика, то предполагается, что груз и его упаковка были внешне в надлежащем состоянии в момент принятия груза перевозчиком и что число грузовых мест, а также их маркировка и

нумерация мест соответствовали указанному в накладной. В конвенции не указано, что оговорки перевозчика должны быть заверены грузоотправителем.

Оговорки перевозчика должны быть вписаны в первый экземпляр, остающийся у грузоотправителя, а так как страницы CMR изготовлены из самокопирующейся бумаги, то содержание оговорок отпечатается на всех страницах. Ни в коем случае нельзя вписывать оговорки в оставшиеся экземпляры, если перевозчик не сделал их в первом экземпляре, оставшемся у грузоотправителя. В случае возникновения претензий грузоотправитель легко докажет непорядочность перевозчика, предъявив первый экземпляр CMR с чистым пунктом 18.

Пункт 19 может быть заполнен только после завершения перевозки. Однако, в настоящее время размер фрахта устанавливается на договорных началах и поэтому, как правило, пункт 19 не заполняется.

Особые согласованные условия перевозки оговариваются в пункте 20 CMR. В этом пункте указывается температура в камере рефрижератора, при которой должен доставляться скоропортящийся груз. В этой же графе может быть указана согласованная с перевозчиком дата доставки груза. Перевозчик обязан знать, что в случае просрочки в доставке, если заявитель требования докажет, что просрочка нанесла ущерб, перевозчик обязан возместить ущерб, который не может превышать провозных платежей

В пункте 20 может быть также указано ограничение скорости движения при перевозке негабаритных, тяжеловесных и взрывоопасных грузов, а также запрещение перегрузки и мойки полуприцепа.

В пункте 21 указываются наименование населенного пункта, где составлялась CMR, и дата заполнения.

Фактическое время прибытия под погрузку и убытие из-под

погрузки указываются в пункте 22 и заверяются штампом.

Номер путевого листа, фамилия водителя и штамп предприятия перевозчика указываются в пункте 23. Ставя свою подпись в пункте 23 накладной CMR, водитель должен знать, что он подписывает договор на перевозку, и обязан убедиться, что условия договора его устраивают.

Фактическое время и дата прибытия и убытия из-под разгрузки отмечаются в пункте 24. Отметка о получении груза делается на третьем и четвертом экземплярах CMR.

Обнаруженная при сдаче груза и при проверке количества мест и веса недостача, порча или повреждение груза удостоверяются соответствующими отметками во втором, третьем и четвертом экземплярах CMR. При этом составляется акт получения (разгрузки), в котором указывается количество недостающего (испорченного) груза.

В пункте 25 отмечаются государственные номера тягача и полуприцепа, загрузившего груз, а в пункте 26 - их марки и модели.

В графах 19, 27, 28, 29 CMR-накладной указывается информация (при ее наличии) о применяемом тарифе, стоимости перевозки согласно тарифным расстояниям и стоимости дополнительно оплачиваемых услуг (использование специального транспорта, выполнение погрузочно-разгрузочных работ и так далее).

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Разработать ситуационную задачу, привести подробное ее решение
2. Заполнить бланки подтверждения прибытия транспортного средства и CMR.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- постановку задачи;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Таможенный документ – подтверждение о прибытии.
2. Транспортные и таможенные документы, сопровождаемые грузы.
3. Международные транспортные документы.
4. Права и обязанность лиц, участвующих в таможенном контроле.
5. Ответственность таможенных органов при проведении таможенного контроля.
6. Виды таможенных деклараций.

Лабораторная работа №4

Документы, подлежащие таможенному контролю: книжка МДП

Цель работы

Целью лабораторной работы является практическое закрепление знаний основных таможенных международных и национальных нормативно-правовых документов в части, касающейся международных автомобильных перевозок и приобретение навыков оформления Книжки МДП (Carnet TIR)

Краткая теоретическая часть

Основные понятия, определения

Традиционно в ходе международных дорожных перевозок грузов таможенные органы при пересечении грузами территории одного или нескольких государств применяют в каждом из них свои национальные системы контроля и таможенные процедуры. Эти системы различны в каждой из стран, но зачастую включают осмотр и досмотр грузов на каждой национальной границе и применение национальных гарантийных требований (гарантии, таможенные закладные, депозиты), имеющих цель покрыть возможную сумму пошлин и сборов в период транзита грузов на территории каждой страны в случае возникновения контрабандной перевозки.

В Европе разработан и применяется ряд международных таможенных систем, в основу которых также заложен принцип гарантий. В зависимости от региона для международной перевозки груза оформляются и используются следующие таможенные документы: Carnet TIR (Книжка МДП) – в странах Европы и на Ближнем Востоке, система «Т» – в странах ЕС, система таможенного транзита – в Российской Федерации, скандинавский таможенный дорожный паспорт – в странах Скандинавии.

Въезд в страну или выезд из нее автотранспортных средств, осуществляющих перевозку грузов, с точки зрения таможенных формальностей в европейских странах особым документом не регламентируется, не считая наличия разрешения и соответствующей технической документации, заверяемой таможенными службами в стране, которой принадлежит транспортное средство. Однако в большинстве стран Ближнего Востока и в Иране на автотранспортное средство (отдельно на тягач и на полуприцеп), въезжающее в страну, необходимо

оформлять таможенный документ на временный въезд под названием «карнет де пассаж» (таможенная талонная книжка).

В России данным документом является таможенная декларация на транспортное средство. Однако, в различных ситуациях, таможенной декларацией на транспортное средство может являться книжка МДП, товаросопроводительные документы, Карнет АТА и т.д.

Значительно позволяют сократить время на таможенное оформление грузов на границах и расходы перевозчиков Таможенные конвенции о международной перевозке грузов с применением Книжки МДП (Конвенции МДП–TIR 1959 г. и 1975 г.), которые действуют параллельно, Таможенная конвенция, касающаяся временного ввоза автотранспортных средств, служащих для коммерческих целей, 1959 г., позволяющая упростить таможенное оформление ввоза автомобильного подвижного состава и исключить внесение залоговых сумм, а также Таможенные конвенции, касающиеся контейнеров, 1956 г. и 1972 г., Европейская конвенция о таможенном режиме, применяемом к поддонам, используемым в международных перевозках, 1960 г., Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границах, 1982 г., содержащая перечень мер, которые обязуются принимать страны, подписавшие и присоединившиеся к Конвенции. В приложениях к Конвенции сформулированы принципы согласования таможенного контроля и других видов контроля, определены меры по организации контроля, информации и сотрудничеству, направленные на сокращение простоя транспортных средств на границе и облегчение международных перевозок грузов.

Так основное использование в Европе при перевозке грузов автомобильным транспортом получила «Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (далее конвенция МДП)» (Заключена в Женеве 14.11.1975),

которая позволяет обеспечивать уплату таможенных платежей и упрощать, ускорять процедуру таможенного оформления грузов на границе.

Перемещение товаров в соответствии с Конвенцией МДП подразумевает приобретение перевозчиком Книжки МДП в Ассоциации международных автомобильных перевозчиков (АСМАП) – <http://www.asmap.ru>) и правильное заполнение Carnet TIR.

Порядок заполнения книжки МДП

Синим цветом выделены сведения, которые вносятся в книжку МДП организацией, выдавшей книжку. Зеленным цветом выделены сведения, которые вносит держатель книжки МДП. Красным цветом выделены сведения, которые вносят таможенные органы.

Книжка МДП выдается в стране отправления или в той стране, где находится или имеет постоянное местопребывание держатель книжки.

Книжка МДП состоит из:

- Обложки книжки МДП
- Желтого Грузового Манифеста, (не для таможенных целей)
- Парных белых и зеленых отрывных листков (с корешками)
- Протокола
- Задней стороны обложки с отрывной частью

Книжки МДП могут содержать 4, 6, 14 и 20 листов, каждая пара листков (1 белый, 1 зеленый) предназначена для одной операции МДП.

Для состава транспортных средств (сцепленные транспортные средства) или для нескольких контейнеров, погруженных либо на одно транспортное средство, либо на состав транспортных средств, выдается одна книжка МДП.

Маршруты перевозок с применением книжки МДП могут проходить через несколько таможен места отправления и места назначения; однако, общее число таможен мест отправления и назначения не может быть больше четырех.

Книжка МДП должна представляться вместе с транспортным средством, составом транспортных средств или контейнером в каждой таможне места отправления, в каждой транзитной таможне и в каждой таможне места назначения.

На обложке Книжки МДП указываются следующие сведения:

В первом пункте указывается дата окончания срока действия книжки МДП (максимум 60 дней, считая со следующего дня после даты выдачи) – книжка МДП должна быть принята к оформлению таможней места отправления до истечения данной даты. После истечения данного срока книжка МДП к оформлению не принимается. Книжка МДП действительна до завершения операции МДП в таможне места назначения, если она оформлена в таможне места отправления в срок указанный в пункте 1.

В пункте 2 указывается информация об организации, выдавшей книжку МДП;

В пункте 3 указывается информация о держателе книжки МДП (далее Держатель).

В пункте 4 и 5 проставляется печать и подпись организации, выдавшей книжку.

Пункты 6-12 заполняются Держателем до начала осуществления перевозки.

Пункт 6: Страна(ы) отправления, в том числе в кодированном виде.

Пункт 7: Страна(ы) назначения, в том числе в кодированном виде.

Пункт 8: Регистрационный номер транспортного средства.

Пункт 9: Номер свидетельства о допусчении транспортного средства к перевозке грузов под таможенными печатями и

пломбами . Свидетельство и срок его действия должно быть действительно на протяжении всей перевозки МДП.

Пункт 10: Если используется контейнер – его опознавательный номер.

Пункт 11: Замечания (например, тяжеловесные или громоздкие грузы и т.д.).

Пункт 12: Подпись Держателя.

Желтый внетаможенный грузовой манифест заполняется Держателем, внесенная информация разборчиво повторяется на всех отрывных листках книжки МДП, в том числе на тех, которые не будут использованы.

В пункте 2 указывается название и местоположение таможни(ен) места отправления (Груз в таможене места назначения может быть предъявлен только после прохождения всех мест отправления. Груз должен пересечь как минимум одну международную границу).

В пункте 4 – информация о Держателе.

В пункте 5 – страна(ы) отправления, в том числе в кодированном виде.

В пункте 6 – страна(ы) назначения, в том числе в кодированном виде.

В пункте 7 – регистрационный номер транспортного средства (номерной знак).

В пункте 8 – прилагаемые документы (CMR, инвойс, упаковочный лист и т.д.).

В пункте 9 указываются следующие сведения:

а) грузовое(ые) отделение(я) – (отдельная запись для каждого грузового отделения).

б) опознавательные знаки (позволяет идентифицировать грузовые места).

В пункте 10 – число и род грузовых мест и описание грузов.

В пункте 11 – вес груза в кг.

В пункте 12 – Название(я) таможни(ен) места(мест) назначения и число грузовых мест для каждого места назначения.

В пунктах 13, 14, 15 вносится подпись Держателя, место и дата проставления подписи.

Действия таможни отправления:

- Проверить грузы (должны соответствовать грузовому манифесту);

- Проверить действительность книжки МДП и свидетельства о допущении;

- Удостовериться, что таблички «TIR»прикреплены;

- Опечатать транспортное средство;

- Проставить печати на всех приложенных документах и прикрепить их к книжке МДП;

- Заполнить и удалить отрывной листок №1, вернуть книжку МДП водителю.

Отрывной листок №1.

Пункты 2-15 заполнены Держателем до начала перевозки (см. заполнения манифеста).

В пункте 16 указывается номер пломбы (должен быть указан на каждом отрывном листке книжки МДП).

В пункте 17 – дата, печать и подпись таможни места отправления (должны быть указаны на каждом отрывном листке книжки МДП).

В пункте 18 – название и, при необходимости, местоположение таможни места отправления.

В пункте 19 – проставляется отметка, если пломбы не повреждены (таможней места отправления не заполняется).

В пункте 20 указывается установленный срок прибытия транспортного средства в таможенный орган выезда из страны.

В пункте 21 – идентификационный номер таможни места отправления

«За №» – Номер в таможенном реестре, присвоенный данной

операции МДП

В пункте 22 – (прочее) может быть указан маршрут, т.е. таможня выезда

В пункте 23 – дата, печать и подпись таможни.

Данная информация должна также фигурировать в рубриках 18-23 отрывного листка 2, стр. 2 книжки МДП.

В корешке 1-го отрывного листа книжки МДП указываются следующие сведения:

Пункт 1 – название таможни.

Пункт 2 – номер в таможенном реестре, присвоенный данной операции МДП.

Пункт 3 – номер наложенной пломбы.

Пункт 4 – проставляется отметка, если пломбы не повреждены (таможней места отправления не заполняется).

Пункт 5 – прочее (маршрут – необязательно).

Пункт 6 – Дата, печать и подпись таможни, подтверждающие, что таможенные органы оформили начало операции МДП.

Таможня выезда осуществляет следующие действия:

1. проверяет, в порядке ли пломбы, не было ли несанкционированного доступа в транспортное средство.

2. проверяет, проставлена ли печать в пункте 6 корешка № 1, стр. 1, если нет, книжка МДП не должна быть принята к оформлению.

3. заполняет и удаляет отрывной листок № 2,

4. делает соответствующую запись в таможенном реестре,

5. отправляет свидетельство о прекращении операции МДП в таможню въезда (отрывная часть – пункты 18-28).

Отрывной листок №2

Пункты 2-15 уже заполнены Держателем до перевозки (манифест). Пункты 16-23 должны быть заполнены таможенным органом отправления.

В пункте 24 указываются название и идентификационный

номер таможи выезда.

В пункте 25 – проставляется отметка, если пломбы не повреждены.

В пункте 26 – если груз выгружен, количество выгруженных грузовых мест (заполняется только таможей места назначения).

В пункте 27 – Оговорка – в случае проблемы (повреждение пломбы, утрата грузов), указывается большая буква «R» и излагается проблема. В зависимости от обстоятельств, возможно, что необходимо заполнить Протокол.

В пункте 28 – дата, печать и подпись таможи.

В корешке указываются следующие сведения: название таможи, отметка, свидетельствующая что пломбы не повреждены, количество выгруженных грузовых мест (заполняется только таможей места назначения), в случае наложения – номер новой пломбы; оговорки, дата, печать и подпись таможи.

В таможе въезда осуществляются следующие действия:

1. Проверка транспортного средства и пломб;
2. Заполнение соответствующих частей книжки МДП (та же процедура, что в таможе места отправления);
3. Отрывной листок №1 (стр. 3 книжки МДП) регистрируется и книжка МДП возвращается водителю, который следует до таможи места назначения/выезда.

В случае если перевозка проходит через страну транзитом, в таможе выезда применяется та же процедура, что в предыдущей таможе выезда.

В таможе места назначения осуществляются следующие действия:

1. - проверяются пломбы и транспортное средство, затем снимаются пломбы. Сравниваются грузы с их описанием в манифесте. Если есть расхождения, указывает наличие оговорок в пункте 27. Если необходимо, заполняется Протокол.

2. Заполняется и регистрируется отрывной листок №2, стр. 4.

3. Заполняется и отсылается в таможенную въезда свидетельство о прекращении операции МДП (отрывной листок №2, пункты 24-28).

4. Заполняется и проставляется печать на корешке №2.

5. Возвращается книжка МДП водителю.

Таможня въезда, после получения свидетельства о прекращении процедуры МДП, сравнивает свидетельство с отрывным листком №1, завершает операцию МДП.

Протокол заполняется в случае аварии или выявлении нарушений при перевозке по книжке МДП. Протокол должен оставаться в книжке МДП, и к нему, если возможно, должен быть прикреплен протокол из полиции.

Пункт 1 – таможня(и) места отправления.

Пункт 4 – регистрационный номер транспортного средства и / или контейнера

Пункт 5 – уже должна быть заполнена информацией о Держателе.

Пункт 6 – пломбы не нарушены / нарушены (отмечается).

Пункт 7 – грузовое(ые) отделение(я) / контейнер не поврежден(ы) / поврежден(ы) (отмечается).

Пункт 8 – замечания / комментарии.

Пункт 9 – выбирается и отмечается один из следующих пунктов: видимой пропажи груза не установлено / грузы, указанные в пунктах 10-13 отсутствуют (О) или уничтожены (У), как указано в пункте 12.

Пункт 10:

а) грузовое отделение;

б) марки и номера грузовых мест или предметов.

Пункт 11 – число и род грузовых мест или предметов, описание грузов.

Пункт 12 – буква О (отсутствуют) или У (уничтожены);

Пункт 13 – замечания – указывается количество

недостающих/уничтоженных грузов.

Пункт 14 – дата, место и обстоятельства происшествия (подробное описание).

Пункт 15 – меры, принятые для продолжения операции МДП (отмечаются).

Пункт 16 – если грузы перегружены в другое транспортное средство/контейнер, уточняются детали в данной пункте.

- а) транспортное средство – указать регистрационный номер;
- б) контейнер.

Пункт 17 – место, дата, печать и подпись, а также информация об органах, составивших Протокол.

Пункт 18 – виза (печать и подпись) следующей таможни, через которую перевезены грузы при операции МДП. В случае отсутствия или уничтожения части грузов, в то время как оставшиеся грузы должны быть доставлены в место назначения, информация в грузовом манифесте и номер пломбы должны быть исправлены на всех оставшихся отрывных листках, а также новый номер пломбы должен быть проставлен на соответствующем корешке.

В случае задержания книжки МДП таможней (например, в связи с истечением срока действия книжки МДП) таможня ставит печать на отрывной части задней стороны обложки, подписывает ее, отделяет от книжки и возвращает водителю. Книжка МДП остается в таможне до завершения таможенного расследования.

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Указать графы книжки МДП, которые заполняются перевозчиками, таможенными органами и ассоциацией.
2. Заполнить книжку МДП

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Назначение и содержание Книжки МДП.
2. В чем заключается сущность принципа гарантий?
3. Допущение транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями как инструмент таможенного контроля.
4. Особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по конвенции МДП.

Лабораторная работа №5

Технология таможенного контроля при помещении товаров на склад временного хранения

Цель работы

Целью данной лабораторной работы является изучение особенностей проведения таможенного контроля при помещении товаров на склад временного хранения и их хранения.

Краткая теоретическая часть

Основные понятия, определения

Технология производства таможенного контроля товаров при размещении на склад временного хранения и их временного хранения определена Порядком представления документов и

сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения (со склада) и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядок и условия выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах, утвержденным приказом ФТС России от 29.12.2012 №2688.

После завершения таможенной процедуры таможенного транзита (прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза) товары должны быть размещены в зоне таможенного контроля (прилегающей территории склада временного хранения (СВХ), созданной в месте завершения таможенной процедуры таможенного транзита (месте прибытия товаров).

Перевозчик или иное заинтересованное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, обязаны поместить товары на временное хранение, если с товарами не совершены таможенные операции, связанные с их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, в течение 3 часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита (предъявления товаров таможенному посту в месте прибытия), (в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом, - 12 часов).

Временное хранение товаров осуществляется:

в помещениях и (или) на открытых площадках СВХ в местах, включенных в полезный объем указанных помещений (полезную площадь открытых площадок);

в помещениях и (или) на открытых площадках СВХ закрытого типа, предназначенных для хранения товаров владельца склада без определения полезного объема (полезной площади);

в иных местах временного хранения товаров (хранение товаров на складе получателя, хранение товаров на площадях, в помещениях уполномоченного экономического оператора), без определения полезного объема (полезной площади).

Отношения владельца СВХ с лицами, помещающими товары на временное хранение, строятся на договорной основе в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Для помещения товаров на временное хранение перевозчик, декларант товаров, или их представители представляют в таможенный орган транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) таможенные документы, содержащие сведения о товарах, отправителе (получателе) товаров, стране их отправления (назначения).

Таможенный пост регистрирует документы, представленные для помещения товаров на временное хранение, в Журнале регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, и выдает уполномоченному лицу подтверждение о регистрации указанных документов. После этого, производится помещение товаров на СВХ (иное место временного хранения товаров). В этих целях уполномоченное лицо либо владелец СВХ (лицо, осуществляющее временное хранение товаров в ином месте временного хранения) принимает меры по фактическому перемещению товаров и транспортных средств в помещение или на открытую площадку СВХ (иное место временного хранения товаров).

Если временное хранение товаров будет осуществляться не в месте расположения таможенного поста, то данный таможенный пост контролирует фактическое размещение товаров в месте временного хранения в ходе проведения проверки товаров и осуществляет таможенное наблюдение за перемещением товаров в место временного хранения.

Со дня регистрации таможенным постом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, товары считаются находящимися на временном хранении.

Владелец СВХ (лицо, осуществляющее временное хранение товаров в ином месте временного хранения) приступает к исполнению обязанностей после приема - передачи товара в порядке, определенном договором хранения с лицом, помещающим товары на СВХ (иное место временного хранения).

Время и дата передачи товаров на хранение указывается в транспортных документах.

Если в процессе принятия товаров на хранение либо в процессе временного хранения товаров владельцем СВХ осуществляется разделение товарной партии, и (или) устанавливаются факты повреждения или порчи товаров, а также несоответствие их наименования и количества, количества грузовых мест, характера и способов упаковки и маркировки, веса брутто (в килограммах) либо объема (в кубических метрах) указанным в транспортных или коммерческих документах, владелец СВХ извещает об этом таможенный пост путем представления акта расхождения либо иного документа, который в соответствии с законодательством Российской Федерации и обычаями делового оборота фиксирует данные обстоятельства.

После принятия товаров на СВХ, владелец СВХ не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем фактического размещения товаров на СВХ, представляет таможенному органу отчетность по форме ДО-1 с приложением вышеуказанных документов (в случае их составления).

С момента принятия товаров на временное хранение, ответственность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов перед таможенными органами несет владелец СВХ, либо иное лицо, на хранении которого находятся товары.

Срок временного хранения товаров составляет два месяца. По письменному обращению лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или его представителя таможенный пост продлевает указанный срок. Предельный срок хранения товаров составляет 4 месяца.

С товарами, находящимися на временном хранении, возможно производить операции (какие-либо действия) только с разрешения контролирующего таможенного органа.

Выдача товаров с СВХ (иного места временного хранения товаров) осуществляется в случаях:

- помещения товаров под таможенную процедуру;
- передачи товаров в соответствии с главой 21 Федерального закона о таможенном регулировании в РФ уполномоченному органу;
- отбора проб и образцов товаров;
- осуществления процессуальных действий в рамках производства по уголовным делам и делам об административных правонарушениях;
- обратного вывоза товаров, запрещенных к перемещению через таможенную границу Таможенного союза;
- перемещения товаров на другой склад временного хранения (иное место временного хранения);
- иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза.

При выдачи товаров с территории СВХ или иного места временного хранения таможенному органу представляется отчетность по форме ДО-2, не позднее следующего рабочего дня, следующего за днем вывоза товаров с территории СВХ (иного места временного хранения товаров).

Таможенным законодательством предусмотрена отчетность владельца СВХ по форме ДО-3, формируемая по разовому требованию таможенного органа и представляемая таможенному

органу не позднее рабочего дня, следующего за днем получения указанного требования таможенного органа.

В случае нарушения порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций, а также представление таможенному органу недостоверной отчетности владелец СВХ несет административную ответственность, в соответствии с КоАП РФ.

<1> Владельцы СВХ и лица, осуществляющие временное хранение в иных местах, формируют отчетность по Форме ДО-1 на основании сведений, полученных ими при приеме товаров на хранение (пересчете грузовых мест, взвешивании и других действиях), и (или) копии документов.

<2> При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, указывается наименование организации перевозчика и регистрационный номер автотранспортного средства в случае перевозки автотранспортным средством, воздушного судна (номер рейса) в случае авиаперевозки, наименование морского (речного) судна - в случае перевозки морским (речным) видом транспорта, номер железнодорожного вагона - в случае перевозки железнодорожным видом транспорта.

<3> При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, указывается код вида транспорта в соответствии классификатором видов транспорта и транспортировки товаров.

<4> При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, указывается наименование, дата и номер транзитной декларации (документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, принимаемые таможенными органами в качестве транзитной декларации). В случае размещения на временное хранение МПО (в зависимости от вида отправления) на различных

участках обработки допускается представление отчетности ДО-1 по участкам обработки при обязательном дополнительном указании в поле сведений о документах, формы которых установлены актами Всемирного почтового союза, сопровождающих эти МПО при их перевозке.

<5> Указываются сведения о товарах, прибывших на одном транспортном средстве в адрес одного или нескольких получателей по одному транспортному (перевозочному) документу (на нескольких транспортных средствах, образующих единый состав, независимо от количества грузовых накладных при условии, если весь состав следует в адрес одного получателя). Лица, осуществляющие временное хранение в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров в пределах территории морского (речного) порта, имеют право указать сведения о товарах, прибывших на одном транспортном средстве (воздушном, морском или речном судне) в адрес нескольких получателей или по нескольким транспортным (перевозочным) документам.

<6> Указывают соответственно номера международных почтовых отправок (номера емкостей, в случае их помещения на временное хранение) либо «невостребованный багаж»; при международной перевозке воздушным транспортом указывается вид товаров.

<7> Владельцы СВХ, расположенных в аэропортах, морских (речных) портах графу 4 не заполняют.

<8> Может указываться количество контейнеров. При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, указывается постоянно 1 (одно) грузовое место.

<9> При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, указывается номер емкости, в которой находилось МПО (номер содержит 29 символов, из которых символы с 17 по 20 являются

номером депеши, либо 16 символов, из которых первые 6 символов - номер почтового индекса объекта почтовой связи, составившего емкость.

<10> Графы 8 и 9 заполняются, если сведения о стоимости представляются при помещении товаров на временное хранение. В графе «буквенный код валюты» указывается буквенный код валюты, указанной в транспортных или коммерческих документах, в соответствии с Классификатором валют. При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, графы не заполняются.

<11> Владельцы СВХ и лица, осуществляющие временное хранение в иных местах, указывают сведения о коммерческом акте или акте общей формы, если он составлялся, сведения, предусмотренные Порядком, а также иные сведения, относящиеся к хранимым товарам. При осуществлении временного хранения в отдельном помещении в местах международного почтового обмена, графа заполняется в случае выявления при принятии на временное хранение несоответствия веса сведениям, указанным в документах, сопровождающих МПО (емкость с МПО). В этом случае указывается вес МПО (емкости с МПО) по документам в кг (в случае утраты документов ставится прочерк), номер и дата соответствующего акта, фиксирующего факт выявленного несоответствия, составленного работником места международного почтового обмена.

Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Заполнить отчетность при помещении товаров на СВХ и их выдачи.

2. Определить лиц и их ответственность перед таможенными органами при помещении товаров на временное хранение и его хранение.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Дать определение термину «временное хранение»
2. Порядок размещения товаров на временное хранение на СВХ.
3. Лица, ответственные за уплату ввозных таможенных пошлин и налогов, при размещении и хранении товаров на СВХ или склад получателя.
4. Отчетность, представляемая при хранении товаров. Сроки представления.
5. Срок временного хранения товаров. Виды СВХ.
6. Действия с товарами, помещенными на временное хранение на СВХ или СП.
7. Ответственность, предусмотренная за нарушение порядка помещения и хранения товаров на СВХ и СП.

Лабораторная работа №6

Особенности таможенного контроля при временном периодическом таможенном декларировании вывозимых товаров Таможенного союза

Цель работы

Целью данной лабораторной работы является изучение особенностей проведения таможенного контроля при

декларировании товаров таможенного союза с использованием временной периодической таможенной декларации.

Краткая теоретическая часть **Основные понятия, определения**

Особенности таможенного декларирования выражены в следующем:

1. Временное периодическое таможенное декларирование применяется в случае, когда в отношении вывозимых товаров не могут быть представлены точные сведения о количестве и (или) таможенной стоимости. Временное периодическое таможенное декларирование осуществляется путем подачи временной таможенной декларации и полной – надлежащим образом заполненной таможенной декларации.

Во временной декларации на товары допускается заявление сведений исходя из намерений о вывозе ориентировочного количества товаров, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно планируемому к перемещению через таможенную границу Таможенного союза количеству товаров, а также исходя из предусмотренных условиями внешнеэкономической сделки потребительских свойств товаров и порядка определения их цены на день подачи временной декларации на товары.

После фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза декларант обязан подать одну или несколько полных и надлежащим образом заполненных таможенных деклараций на все товары, вывезенные за пределы таможенной территории Таможенного союза.

2. Убытие товаров в количестве, превышающем заявленное во временной декларации на товары, не допускается.

3. При использовании временной декларации на товары ограничения применяются на день регистрации таможенным органом этой декларации. Ставки вывозных таможенных пошлин применяются на день фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза.

4. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом временной декларации на товары.

5. Вывозные таможенные пошлины должны быть уплачены:

1) при подаче временной декларации на товары - до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в сумме, рассчитанной исходя из заявленных во временной таможенной декларации объема и (или) стоимости вывозимых товаров на момент подачи временной декларации на товары;

2) при подаче полной декларации на товары - одновременно с подачей полной декларации на товары, в сумме, рассчитанной исходя из фактически вывезенного объема товаров и (или) стоимости фактически вывезенных товаров, с учетом сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных при подаче временной декларации на товары

Вывозные таможенные пошлины уплачиваются исходя из ставок, действующих на день регистрации временной декларации на товары. Доплата сумм вывозных таможенных пошлин при подаче полной декларации на товары осуществляется, если сумма подлежащих уплате вывозных таможенных пошлин увеличивается в результате уточнения сведений, и (или) увеличения ставки таможенной пошлины, подлежащей применению, либо изменения курса иностранной валюты на день регистрации полной декларации на товары. Пени в указанном случае не начисляются. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, в том числе в случае уменьшения сумм подлежащих уплате вывозных таможенных пошлин в

результате уточнения сведений, и (или) уменьшения ставки таможенной пошлины, подлежащей применению, либо изменения курса иностранной валюты на день регистрации полной декларации на товары, осуществляется в соответствии с главой 17 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ».

Таможенный орган осуществляет таможенный контроль при применении временного периодического таможенного декларирования вывозимых товаров Таможенного союза с учетом следующих особенностей:

1. В отношении товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами и (или) в отношении которых применяются ограничения при их вывозе из Российской Федерации, временное периодическое таможенное декларирование разрешается таможенным органом, которому подана временная декларация на товары, путем ее регистрации при одновременном соблюдении следующих условий:

- если у декларанта на день подачи временной декларации на товары отсутствуют вступившие в силу и неисполненные постановления по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

- если декларант на день подачи временной декларации на товары осуществляет внешнеэкономическую деятельность не менее одного года, в рамках которой им был осуществлен ввоз товаров в Российскую Федерацию (вывоз товаров из Российской Федерации) не менее 12 раз.

2. Контролирует сроки подачи одной или нескольких полных и надлежащим образом заполненных деклараций на товары. Срок подачи полной таможенной декларации устанавливается таможенным органом по письменному заявлению декларанта. По мотивированному письменному обращению декларанта с разрешения таможенного органа установленный таможенным органом срок подачи полной декларации на товары может быть

продлен. Предельный срок подачи полной декларации на товары в отношении товаров, которые не облагаются вывозными таможенными пошлинами или к которым не применяются ограничения, не может превышать восемь месяцев со дня регистрации временной декларации на товары, а в отношении товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются ограничения, указанный срок не может превышать шесть месяцев.

3. Осуществляется контроль количества вывозимых товаров в части превышения количества, заявленного во временной таможенной декларации.

Пример (железнодорожный транспорт)

Таможенные органы, в регионе деятельности которых находятся станции погрузки товаров, вывозимых с таможенной территории железнодорожным транспортом, если декларирование товаров производится с подачей временной таможенной декларации:

а) принимают транспортные (перевозочные) документы (железнодорожные накладные) на все товары, планируемые к вывозу с таможенной территории в течение указанного в таможенной декларации периода времени, в которых отсутствуют отдельные сведения, характеризующие каждую отправку товаров (далее - неполные железнодорожные накладные), при представлении декларантом в письменном виде обязательства о представлении железнодорожных накладных, содержащих необходимые для таможенных целей сведения по каждой отправке (номера железнодорожных накладных, сведения о транспортных средствах, количество принятых к перевозке товаров) (далее - оформленные железнодорожные накладные), не позднее 5 рабочих дней со дня принятия железной дорогой товаров к перевозке.

б) производят регистрацию и учет принятых неполных и оформленных железнодорожных накладных в специальном журнале.

в) допускают хранение в делах таможенного органа вместо оформленных железнодорожных накладных их списка, в котором содержатся номера железнодорожных накладных, сведения о транспортных средствах, о количестве принятых к перевозке товаров.

г) проставляют на неполных железнодорожных накладных соответствующие отметки – «выпуск разрешен», и номер временной деклараций на товары, и заверяют их подписью и проставлением ЛНП.

д) принимают обратно железнодорожные накладные, по которым не начата транспортировка товаров. Ведут учет выданных и надлежаще оформленных железнодорожных накладных.

2. Таможенные органы, находящиеся в месте убытия с таможенной территории товаров, вывозимых железнодорожным транспортом, принимают решение о возможности убытия этих товаров с таможенной территории на основе копий таможенных деклараций, подтверждающих помещение товаров под заявленную таможенную процедуру и содержащих сведения по каждой отправке товаров. При принятии решения о возможности убытия товаров с таможенной территории, таможенные органы проставляют на железнодорожных накладных соответствующие отметки – «вывоз разрешен ...», которые заверяют подписью и ЛНП.

3. Таможенные органы осуществляют контроль количества вывозимого товаров в части не превышения количества вывозимого товара количеству, заявленному во временной таможенной декларации.

Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Привести пример перемещения товаров автомобильным транспортом.
2. Определить лиц и их ответственность перед таможенными органами при нарушении порядка декларирования товаров и их вывоза.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Особенности временного периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ТС;
2. Проведение таможенного контроля при применении периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ТС.

Лабораторная работа №7

**Документы, подлежащие таможенному контролю: карнет
АТА**

Цель работы

Целью лабораторной работы является изучение порядка осуществления таможенного контроля товаров и транспортных

средств при международных перевозках с применением карнета АТА.

Краткая теоретическая часть

Основные понятия, определения

Карнет АТА - международный таможенный документ, заменяющий таможенные декларации и позволяющий осуществлять беспошлинное, упрощенное и ускоренное оформление временного ввоза товаров в связи с проведением выставок и ярмарок, а также для перемещения через границу товарных образцов, профессионального оборудования и некоторых других категорий товаров.

Карнет АТА состоит из обложки (2 листа) и нескольких несброшюрованных листов. Карнет АТА составляется из листов разного цвета в зависимости от количества операций и стран. Составление Карнетета АТА определяется маршрутом и характером операции.

Комплект стандартного Карнета АТА - зеленый титульный лист – 1 шт., зеленый лист обложки 1 шт., корешки желтого, белого, синего цвета 3 шт., ваучер желтого цвета временного вывоза 1 шт., ваучер желтого цвета обратного ввоза 1 шт., ваучер белого цвета временного ввоза 1 шт., ваучер белого цвета обратного вывоза 1 шт., ваучер транзита синего цвета 4 шт.

Карнет АТА заполняется на английском, русском и/или на другом языке страны, куда временно ввозится товар с применением Карнета АТА.

Все составляющие Карнет АТА листки должны быть заполнены одинаково, не допускаются дополнения в виде наклеек и сносок. Все листки должны содержать ту же информацию, что и обложка. Эта информация не может быть изменена после оформления Карнета АТА.

Обложка Карнета АТА (зеленый титульный лист и листы-продолжения зеленого цвета (если имеются)) всегда должна быть заполнена, как первый экземпляр, для других листков может быть использован и другой способ воспроизведения печатной информации, при условии читаемости текста.

Только обложка и дополнительные листки к ней должны быть подписаны держателем перед окончательным оформлением Карнета АТА, остальные листки должны заполняться по мере прохождения таможи представителем держателя.

Обложка и листы Карнета АТА заполняются следующим образом.

Лицевая сторона:

графа А – Держатель: фамилия и адрес физического или юридического лица, владельца или держателя указанных в Карнете АТА товаров.

графа В – Представитель: фамилия и адрес лица, представляющего эти товары на таможене.

графа С – Предполагаемое использование товаров: коммерческие образцы, выставки, ярмарки, либо профессиональное оборудование. Выбор применяемого Приложения Конвенции зависит от характера использования товара.

Обратная сторона:

Графа 1 – Порядковый номер.

Каждый перечисленный в общем списке товар имеет свой порядковый номер. Таким образом, номер последнего в списке товара должен быть равен общему количеству экспортируемых товаров. Товары с общим коммерческим описанием и одинаковой стоимостью могут группироваться. Каждая страница общего списка товаров (включая листы-продолжения белого, желтого и синего цветов) заверяется печатью органа, выдавшего Карнет АТА, и подписью уполномоченного сотрудника.

Графа 2 – Описание товаров, т.е. наименование, марка, модель, тип, серийный номер и т.д.

Графа 3 – Количество товаров.

Графа 4 – Вес или объем товаров.

Графа 5 – Стоимость товаров.

Графа 6 – Страна происхождения товаров (в кодированном виде).

Графа 7 – не заполняется.

По окончании списка товаров должна стоять запись: ”Х“ товаров общей стоимостью ”Х“.

Товары, которые будут расходоваться в ходе мероприятий (продовольственные товары, документация, рекламные материалы, товары, предназначенные для раздачи со стенда и т.д.) не должны быть указаны в Карнете АТА.

После заполнения Карнета АТА:

пронумеровываются отрывные ваучеры и листы-продолжения;

на лицевой и оборотной (после списка товаров) странице обложки и листах-продолжения (в случае их наличия) уполномоченный сотрудник организации, выдающей Карнеты АТА, должен поставить свою подпись и печать организации в специально предусмотренное для этого место;

на лицевой стороне обложки, корешках, ваучерах и листах-продолжениях Карнета АТА (графа А) проставляется номер Карнета АТА (с помощью печати или отпечатанный на компьютере). Номер карнета включает в себя код страны, код Торго-Промышленной палаты, выраженный в римских цифрах, текущий год и порядковый номер Карнета АТА.

название выдавшей Карнет АТА ТПП должно быть указано в специально предусмотренном для этого месте: графа В на лицевой стороне обложки и ваучерах Карнета АТА;

дата прекращения действия Карнета АТА указывается в графе

А на лицевой стороне обложки и листах Карнета АТА следующим образом: год/месяц/дата.

Общий список Карнета не подлежит изменениям и, после завершения оформления Карнета АТА, в список не может быть внесено никаких поправок и дополнений. Любое исправление в Карнете АТА возможно лишь путем зачеркивания и должно быть заверено печатью и подписью уполномоченного сотрудника организации, выдавшей Карнет АТА.

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Проиллюстрировать особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по КАРНЕТу АТА на практических примерах
2. Разработать ситуационную задачу, привести ее подробное решение с обоснованием. Заполнить бланк КАРНЕТа АТА

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- постановку задачи;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств автомобильным транспортом.
2. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным транспортом.

3. Перспективы совершенствования технологий таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств автомобильным транспортом.

4. Особенности технологии таможенного контроля при убытии товаров таможенного союза с ТТ ТС

Лабораторная работа №8

Применение ТСТК при таможенном контроле товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза.

Цель работы: изучение порядка применения технических средств таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза различными видами транспорта.

Краткая теоретическая часть Основные понятия, определения

Применение ТСТК осуществляется для ускорения проведения таможенного контроля, повышения его оптимизации и эффективности в целях получения информации о товарах, транспортных средствах, выявления подделки таможенных документов и средств таможенной идентификации, контрабанды и признаков административных правонарушений в области таможенного дела.

К применению при проведении таможенного контроля допускаются ТСТК, соответствующие требованиям нормативной и эксплуатационной документации, полностью укомплектованные, в том числе и эксплуатационной документацией, зарегистрированные (учтенные) или освидетельствованные

(сертифицированные) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При применении ТСТК должны соблюдаться требования законодательства Российской Федерации по охране и безопасности труда.

Безопасность ТСТК должна быть подтверждена санитарно-эпидемиологическими заключениями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ТСТК применяются в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов, а также в зонах таможенного контроля, создаваемых в соответствии с требованиями статьи 97 Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 23, ст. 2796), и в иных местах, нахождение в которых должностных лиц таможенных органов связано с исполнением ими служебных обязанностей.

Применение ТСТК осуществляется в соответствии с эксплуатационной документацией.

ТСТК могут использоваться в случае применения следующих форм таможенного контроля, приведенных в статье 110 Таможенного кодекса Таможенного союза:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

ТСТК могут использоваться при таможенном контроле:

- любых товаров (в соответствии с техническими характеристиками ТСТК), перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, в том числе ручной клади и сопровождаемого багажа пассажиров и транспортных служащих, несопровожаемого багажа пассажиров, среднегабаритных грузовых (товарных) упаковок, крупногабаритных грузовых упаковок;
- всех видов транспортных средств;
- международных почтовых отправлений;
- таможенных документов на товары и транспортные средства;
- средств идентификации (специальных марок, идентификационных знаков), наложенных на документы, товары и транспортные средства и иные места.

1.3 Практическая часть

Задание на лабораторную работу

1. Ознакомиться и составить перечень основных признаков визуально обнаруживаемых признаков технологической защиты банкнот и документов и способов их обнаружения в отраженном, проходящем свете, под воздействием ультрафиолетового излучения.

2. Изучить физические принципы и методы, используемые для решения задач оперативной диагностики различных видов потенциальных предметов таможенных правонарушений.

3. Изучить номенклатуру, классификационные признаки и составить перечень критериев классификации драгоценных металлов, установленных в РФ.

4. Изучить номенклатуру, классификационные признаки и составить перечень критериев классификации драгоценных

камней, установленных в РФ.

5. Изучить описание и составить перечень внешних признаков наркотических веществ, наиболее часто перемещаемых через таможенную границу (героин, опий, растительное сырье).

6. Рассмотреть сущность метода цветowych реакций для диагностики наркотических веществ экспресс-тестами.

Содержание отчёта

Отчёт должен содержать:

- титульный лист;
- задание;
- постановку задачи;
- результаты выполнения заданий;
- выводы.

Контрольные вопросы

1 Правовые основы применения ТСТК при таможенном контроле товаров и транспортных средств

2 Порядок применения ТСТК при таможенном контроле товаров, перемещаемых физическими лицами

3 Классификация ТСТК

Список рекомендуемой литературы

1. Технологии таможенного контроля [Текст]: учебное пособие (практикум) / К. В. Басарева [и др.]. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2014. - 176 с.
2. Толкушкин А. В. Таможенное дело: [Текст]: учебник для бакалавриата / Александр Владимирович Толкушкин. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 551 с.
3. Андреева Е. И. Классификация товаров в таможенных целях: [Текст]: учебное пособие / Елена Ислямовна Андреева, Анатолий Васильевич Нестеров; Российская таможенная академия. - М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2009. - 110 с.
4. Афонин П. Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля: [Электронный ресурс]: курс лекций / Петр Николаевич Афонин, Андрей Николаевич Сигаев. - СПб: СПб филиал РТА, 2009. - 299 с.
5. Малышенко Ю. В. Таможенное декларирование и предварительное информирование в электронной форме :[Комплект] : учебное пособие / Юрий Вениаминович Малышенко. - СПб.: Интермедия, 2013. - 232 с. Сенотрусова С. В. Таможенный контроль и классификация лесных товаров: [Текст]: учебное пособие / Светлана Валентиновна Сенотрусова, Елена Ислямовна Андреева; под общ. ред. С. В. Сенотрусовой; Всемирный фонд дикой природы (WWF России). - М.: [Б. и.], 2012. - 111, [1] с.: ил., табл.
6. Российская Федерация. Законы. Таможенный кодекс таможенного союза [Текст] / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2011. - 256 с.

