

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Шевелева Светлана Викторовна  
Должность: декан ЮФ  
Дата подписания: 13.09.2022 14:49:33  
Уникальный программный ключ:  
d30abf10bb7ea878d015899f1b8bb1c005d56b367761d643e1a290efcf5aa14b

## МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

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

Кафедра административного и трудового права

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
« 9 » 2022 г.



### ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Методические указания для подготовки к практическим занятиям  
для студентов направления подготовки (специальности)  
40.03.01 Юриспруденция  
направленность (профиль) «Юрист общей практики»

Курс 2022

УДК: 342.9

Составитель: Н.С. Ракша

Рецензент

Кандидат юридических наук, доцент *Е.В. Позднякова*

**Таможенное право:** методические указания для подготовки к практическим занятиям для студентов направления подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция направленность (профиль) «Юрист общей практики» / Юго-Зап. ун-т; сост. Н.С. Ракша. – Курск, 2022. – 33 с.

В методических указаниях представлены планы практических занятий, кейс-задачи, тестовые задания, основные термины и определения. Целью методических указаний является приобщение студентов к перспективным образовательным технологиям и ориентация их на творческое и продуктивное использование данных технологий в своей учебе, будущей профессиональной деятельности и в процессе самообразования и повышения квалификации.

Методические указания подготовлены в соответствии с государственной образовательной программой курса «Таможенное право» для студентов направления подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция направленность (профиль) «Юрист общей практики».

Методические указания будут полезны студентам, научным работникам высших юридических учебных заведений.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60×80 1/16.

Усл. печ. л. Уч.-изд. л. Тираж 100 экз. Заказ ~~1876~~ Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## **ВВЕДЕНИЕ**

Методические указания к практическим занятиям по курсу «Таможенное право» предназначены для практического изучения одной из основных дисциплин в юридическом образовании.

К каждому практическому занятию предлагается перечень вопросов, необходимых для полного и всестороннего изучения темы.

Цель практических занятий – формирование теоретических знаний студентов, обучение работе с законодательством для уяснения сущности и специфики таможенного права.

Для успешной подготовки к занятию необходимо посещать лекции, изучать нормативные акты, которые озвучиваются преподавателем на лекции. Практические занятия проводятся с подготовкой студентами докладов, с приглашением практических работников и с обязательным обсуждением поставленных проблем.

Кроме этого, для подготовки к практическому занятию студенты должны, предварительно изучить учебную и научную литературу, перечень которой прилагается к каждому занятию.

В связи с происходящими изменениями в административном законодательстве студенты должны проявлять большую самостоятельность в изучении соответствующих нормативных актов, следить за изменением текущего законодательства. Выступая на семинаре, следует четко формулировать ответы на поставленные вопросы, обосновать их ссылками на законодательство и судебную практику, логически правильно строить ответ.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	5
1.1. Общие положения .....	5
1.2 Объем практических занятий .....	6
1.3 Методические рекомендации по организации изучения дисциплины .....	6
2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ .....	13
3. Перечень вопросов для дополнительного изучения .....	42
4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	46
4.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	46
4.2 Перечень методических указаний .....	47
4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	48
5. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	49

# **1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1. Общие положения**

### **Цель преподавания дисциплины**

Формирование у студентов целостного представления о таможенном праве, умений и навыков применения норм права, регулирующих взаимодействие таможенных органов с иными государственными структурами при осуществлении таможенной деятельности, а также применения действующего законодательства в сфере таможенного права.

### **Задачи изучения дисциплины**

1. Формирование знаний о нормативно-правовых основах таможенного права; о правовых нормах, устанавливающих пределы полномочий отдельных государственных структур для выявления эффективного механизма взаимодействия.

2. Обучение квалифицированному применению правовых норм, регулирующих взаимодействие таможенных органов с иными государственными структурами при осуществлении таможенной деятельности.

3. Получение опыта определения алгоритма взаимодействия таможенных органов с иными государственными структурами в рамках правового поля.

4. Формирование навыков применения действующего законодательства в сфере таможенного права.

### **Перечень компетенций, которые формирует дисциплина:**

ПК-4.1 – устанавливает пределы полномочий отдельных государственных структур для выявления эффективного механизма взаимодействия;

ПК-4.2 – определяет алгоритм взаимодействия с конкретными государственными структурами в рамках правового поля;

ПК-4.3 – квалифицированно применяет действующее законодательство в конкретных сферах предпринимательской и иной деятельности.

## 1.2 Объем практических занятий

№	Наименование практического занятия	Объем, час.
1	2	3
1	Основные понятия, предмет и система дисциплины таможенное право как отрасль Российского права.	2
2	Правовые основы перемещения товаров через таможенную границу.	4
3	Таможенные процедуры.	2
4	Таможенное декларирование товаров.	2
5	Таможенные платежи.	2
6	Таможенный контроль.	2
7	Ответственность за нарушение таможенного законодательства.	2
Итого		16

## 1.3 Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

В рамках изучения дисциплины «Таможенное право» работа студентов организуется в следующих формах:

- работа с конспектом лекций и дополнительной литературой по темам курса;
- изучение вопросов, выносимых за рамки лекционных занятий (дискуссионные вопросы для дополнительного изучения);
- подготовка к практическому занятию;
- выполнение групповых и индивидуальных домашних заданий, в том числе: проведение собеседования по теме лекции; подготовка краткого доклада (резюме, эссе) по теме занятия и разработка мультимедийной презентации к нему; выполнение практических заданий (решение задач); подготовка к тестированию;
- самоконтроль.

Рекомендуемый ниже режим самостоятельной работы позволит студентам глубоко разобраться во всех изучаемых вопросах, активно участвовать в дискуссиях на практических занятиях и в конечном итоге успешно сдать зачет по дисциплине «Таможенное право».

*Лекция* является фундаментальным источником знаний и должна способствовать глубокому усвоению материала, активизировать интерес студента к изучаемой дисциплине.

Работу с конспектом лекций целесообразно проводить непосредственно после её прослушивания. Она предполагает перечитывание конспекта, внесение в него, по необходимости, уточнений, дополнений, разъяснений и изменений. Ознакомление с дополнительной литературой по теме, проведение обзора мнений других ученых по изучаемой теме. Необходимым является глубокое освоение содержания лекции и свободное владение им, в том числе использованной в ней терминологии (понятий), категорий и законов (гlossарий к каждой теме содержится в настоящих методических указаниях). Студенту рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только конспектом лекций или одним учебником; необходимо не только конспектировать лекции, но и читать дополнительную литературу, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой.

В связи с большим объемом изучаемого материала, интересом который он представляет для современного образованного человека, некоторые вопросы выносятся за рамки лекций. *Изучение вопросов, выносимых за рамки лекционных занятий* (дискуссионных вопросов), предполагает самостоятельное изучение студентами дополнительной литературы и её конспектирование по этим вопросам.

В ходе *практических занятий* проводится разъяснение теоретических положений курса, уточнения междисциплинарных связей.

*Подготовка к практическому занятию* предполагает большую самостоятельную работу и включает в себя:

- знакомство с планом занятия и подбор материала к нему по указанным источникам (конспект лекции, основная, справочная и дополнительная литература, электронные и Интернет-ресурсы);
- запоминание подобранного по плану материала;
- освоение терминов, перечисленных в гlossарии;
- ответы на вопросы, приведенные к каждой теме;
- обдумывание вопросов для обсуждения; выдвижение собственных вариантов ответа;

- выполнение заданий преподавателя.
- подготовка (выборочно) индивидуальных заданий.

Задания, приведенные в планах занятий, выполняются всеми студентами в обязательном порядке.

*Выполнение групповых и индивидуальных домашних заданий* является обязательной формой самостоятельной работы студентов. По дисциплине «Таможенное право» она предполагает подготовку индивидуальных или групповых (на усмотрение преподавателя) докладов (сообщений, рефератов, эссе, творческих заданий) на практических занятиях и разработку мультимедийной презентации к нему.

*Доклад* – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Эссе – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

*Реферат* – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, приводит список используемых источников.

*Творческое задание* – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

Преподаватель сам формирует задание или студенты имеют возможность самостоятельно выбрать одну из предполагаемых преподавателем тем и выступить на практическом занятии. Доклад (резюме, эссе и т.д.) как форма самостоятельной учебной



деятельности студентов представляет собой рассуждение на определенную тему на основе обзора нескольких источников в целях доказательства или опровержения какого-либо тезиса. Информация источников используется для аргументации, иллюстрации и т.д. своих мыслей. Цель написания такого рассуждения не дублирование имеющейся литературы на эту тему, а подготовка студентов к проведению собственного научного исследования, к правильному оформлению его описания в соответствии с требованиями.

Работа студентов по подготовке доклада (сообщения, рефератов, эссе, творческих заданий) заключается в следующем: подбор научной литературы по выбранной теме; работа с литературой, отбор информации, которая соответствует теме и помогает доказать тезисы; анализ проблемы, фактов, явлений; систематизация и обобщение данных, формулировка выводов; оценка теоретического и практического значения рассматриваемой проблемы; аргументация своего мнения, оценок, выводов, предложений; выстраивание логики изложения; указание источников информации, авторов излагаемых точек зрения; правильное оформление работы (ссылки, список использованной литературы, рисунки, таблицы) по стандарту.

Самостоятельность студента при подготовке доклада (сообщение, эссе) проявляется в выборе темы, ракурса её рассмотрения, источников для раскрытия темы, тезисов, аргументов для их доказательства, конкретной информации из источников, способа структурирования и обобщения информации, структуры изложения, а также в обосновании выбора темы, в оценке её актуальности, практического и теоретического значения, в выводах.

Выступление с докладом (резюме, эссе) на семинаре не должно превышать 7-10 минут. После устного выступления автор отвечает на вопросы аудитории (студентов, преподавателя) по теме и содержанию своего выступления.

Цель и задачи данного вида самостоятельной работы студентов определяют требования, предъявляемые к докладу (резюме, эссе), и критерии его оценки: 1) логическая последовательность изложения; 2) аргументированность оценок и

выводов, доказанность тезиса; 3) ясность и простота изложения мыслей (отсутствие многословия и излишнего наукообразия); 4) самостоятельность изложения материала источников; 5) корректное указание в тексте доклада источников информации, авторов проводимых точек зрения; 6) стилистическая правильность и выразительность (выбор языковых средств, соответствующих научному стилю речи); 7) уместное использование иллюстративных средств (цитат, сносок, рисунков, таблиц, слайдов).

Изложение материалов доклада может сопровождаться *мультимедийной презентацией*. Разработка мультимедийной презентации выполняется по требованию преподавателя или по желанию студента.

Презентация должна быть выполнена в программе Power Point и включать такое количество слайдов, какое необходимо для иллюстрирования материала доклада в полном объеме.

Основные методические требования, предъявляемые к презентации: логичность представления с согласованность текстового и визуального материала; соответствие содержания презентации выбранной теме и выбранного принципа изложения / рубрикации информации (хронологический, классификационный, функционально-целевой и др.); соразмерность (необходимая и достаточная пропорциональность) текста и визуального ряда на каждом слайде (не менее 50% - 50%, или на 10-20% более в сторону визуального ряда); комфортность восприятия с экрана (цвет фона; размер и четкость шрифта); эстетичность оформления (внутреннее единство используемых шаблонов предъявления информации; упорядоченность и выразительность графических и изобразительных элементов); допускается наличие анимационных и звуковых эффектов.

Оценка доклада (резюме, эссе) производится в рамках балльного творческого рейтинга действующей в ЮЗГУ балльно - рейтинговой оценки успеваемости и качества знаний студентов. Итоговая оценка является суммой баллов, выставяемых преподавателем с учетом мнения других студентов по каждому из перечисленных выше методических требований к докладу и презентации.

По дисциплине «Таможенное право» также формой самостоятельной работы студентов является *выполнение практических заданий (решение задач)*, содержание которых определяется содержанием настоящих методических указаний.

Часть практических заданий может быть выполнена студентами на аудиторных практических занятиях под руководством преподавателя. После того, как преподавателем объявлено, что рассмотрение данной темы на аудиторных занятиях завершено, студент переходит к самостоятельному выполнению практических заданий, пользуясь настоящими методическими указаниями, конспектом лекций по соответствующей теме, записями, сделанными на практических занятиях, дополнительной литературой по теме. Все практические задания для самостоятельного выполнения студентами, приведенные в настоящих методических указаниях обязательны для выполнения в полном объеме.

*Подготовка к тестированию* предусматривает повторение лекционного материала и основных терминов, а также самостоятельное выполнение заданий в текстовой форме, приведенных в настоящих методических указаниях.

*Самоконтроль* является обязательным элементом самостоятельной работы студента по дисциплине «Таможенное право». Он позволяет формировать умения самостоятельно контролировать и адекватно оценивать результаты своей учебной деятельности и на этой основе управлять процессом овладения знаниями. Овладение умениями самоконтроля формирует навыки планирования учебного труда, способствует углублению внимания, памяти и выступает как важный фактор развития познавательных способностей.

*Самоконтроль включает:*

1. Ответ на вопросы для самоконтроля для самоанализа глубины и прочности знаний и умений по дисциплине.

2. Критическую оценку результатов своей познавательной деятельности.

Самоконтроль учит ценить свое время, позволяет вовремя заменить и исправлять свои ошибки.

Формы самоконтроля могут быть следующими:

- устный пересказ текста лекции и сравнение его с содержанием конспекта лекции;
- ответ на вопросы, приведенные к каждой теме;
- составление плана, тезисов, формулировок ключевых положений текста по памяти;
- ответы на вопросы и выполнение заданий для самопроверки (настоящие методические указания предполагают вопросы для самоконтроля по каждой изучаемой теме);
- самостоятельное тестирование по предложенным в настоящих методических указаниях тестовых заданий.

Самоконтроль учебной деятельности позволяет студенту оценивать эффективность и рациональность применяемых методов и форм умственного труда, находить допускаемые недочеты и на этой основе проводить необходимую коррекцию своей познавательной деятельности.

При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и практических занятиях, уделять время самостоятельной подготовке (часы на самостоятельное изучение), осуществлять все формы самоконтроля.

## 2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### Тема 1. Основные понятия, предмет и система таможенного права (2 час.)

Цель занятия – изучение понятия, предмета, системы таможенного права.

1. Что понимается под предметом таможенного права?
3. Раскройте принципы таможенного права.
4. Что относится к системе и источникам таможенного права?
5. Определите взаимосвязь таможенного права с другими отраслями российского права.

#### Кейс-задача № 1.

В адрес гр. Ивановой в РФ поступил товар на самолете из ОАЭ. Таможенное оформление было произведено таможеней по таможенному приходному ордеру. Размер платежей составил 2670 руб.

Согласно результатов таможенного досмотра и заявлению гражданки, таможенная стоимость равна 1500 руб. Считая решение таможни незаконным, гр. Иванова подала жалобу.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Какое решение необходимо принять?

#### Тестовые задания:

##### 1. Установите соответствие

Общественные отношения, складывающиеся в сфере таможенного дела	Метод таможенного права
Совокупность правовых средств и способов регулирующего воздействия норм на управленческие отношения в сфере таможенного дела	Система таможенного законодательства
Совокупность норм, институтов, таможенного права	Система таможенного права
Совокупность действующих законодательных и иных нормативных актов, связанных между собой и регламентирующих соответствующие отношения в сфере таможенного дела	Предмет таможенного права

## **2. Установите правильную последовательность:**

пронумеруйте источники таможенного права по иерархии, начиная с документа наибольшей юридической силы

1. Таможенный кодекс еаЭС;
2. Конституция РФ;
3. указы Президента РФ;
4. федеральные законы;
5. постановления Правительства РФ;
6. нормативные акты Федеральной таможенной службы

## **Тема 2. Правовые основы перемещения товаров через таможенную границу (4 час.)**

**Цель занятия** – изучение правовых основ перемещения товаров через таможенную границу

1. Что понимается под таможенным регулированием и таможенным делом в РФ?

2. Раскройте основные понятия, используемые при осуществлении таможенного дела.

3. Укажите особенности перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕаЭС).

4. Укажите особенности перемещения валютных, культурных ценностей через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕаЭС).

5. Укажите особенности перемещения животных, растений через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕаЭС).

### **Кейс-задача № 1.**

Из Болгарии в адрес ООО «Амстор» (Россия) прибыло 15 тонн репчатого лука. Лук был обозначен в накладной как сухая приправа и переправлялся в непригодном для этого контейнере. За два месяца пути он испортился, и ООО «Амстор» отказалось от товара.

Были ли основания для отказа от поступившего товара? Каковы последствия отказа? Каково правовое положение возможного таможенного режима? За чей счет осуществляется уничтожение товара и производятся другие организационные и правовые действия?

### **Кейс-задача № 2.**

Гражданка РФ А., направляясь к сестре в Германию, перевозила в своих личных вещах 500 шт. сигарет «Мальборо». Была задержана сотрудниками таможни.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

### **Кейс-задача № 3.**

Гражданка РФ А., приобрела на стихийном рынке, без надлежащих документов собаку породы такса, которую решила подарить подруге, проживающей в Австрии.

При прохождении таможенного контроля, гражданка с собакой без соответствующих документов, была задержана сотрудниками таможни. Приведите варианты решения данной ситуации, дайте юридический анализ

### **Тема 3. Таможенные процедуры (2 час.)**

**Цель занятия** – изучение особенностей таможенных процедур.

1. Что понимается под таможенными процедурами, раскройте их особенности.

2. Какие таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру вы знаете.

3. Охарактеризуйте виды таможенных процедур.

4. Представьте характеристику таможенных процедур, указанных в ТК ЕаЭС.

### **Кейс-задача № 1.**

Металлургическое предприятие (Россия) заключило контракт купли-продажи с одной из фирм, находящейся в Южной Корее. Предметом контракта является продажа Российским предприятием 180 тонн чугуна. Условия поставки – порт Владивосток.

Кем и в какой момент товар будет помещаться под таможенный режим? Какой таможенный режим необходимо применить? Какие условия необходимо соблюдать при помещении товара под таможенный режим?

### **Кейс-задача № 2.**

Екатеринбургская фирма «УРАЛ» - экспортер заключила контракт купли продажи на поставку товара с одной из фирм, находящейся на территории Казахстана. Доставка товара

производилась в г. Астана (Казахстан) из г. Екатеринбурга (Екатеринбургская таможня) через пункт пропуска на границе Петухово (Курганская таможня) железнодорожным транспортом.

Какие таможенные операции необходимо провести в месте отправления товара до места убытия, применительно к данной ситуации?

### **Тестовые задания**

**1. Таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения:**

- а) временный ввоз;
- б) реэкспорт ;
- в) таможенный транзит
- г) реимпорт

**2. К условиям помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления относятся:**

- а) соблюдение запретов и ограничений;
- б) соответствие транспортного средства международной перевозки специальным требованиям;
- в) наличие документов об условиях переработки товаров;
- г) заполнение декларации

### **Тема 4. Таможенное декларирование товаров (2 час.)**

**Цель занятия** – изучение особенностей таможенного декларирования товаров.

1. Раскройте общие положения о таможенном декларировании товаров.

2. Что такое таможенная декларация, назовите ее особенности и виды.

3. Дайте характеристику правам, обязанностям, видам ответственности декларанта.

4. Укажите признаки предварительного и периодического таможенного декларирования товаров.

5. Раскройте порядок выпуска товаров.

### **Кейс-задача № 1.**



Гражданка РФ Семенова С.С., направляясь в туристическую поездку в Турцию, не внесла в таможенную декларацию серебряные серьги с драгоценными камнями, стоимостью 5 тыс. евро, доставшиеся ей от прабабушки. Серьги были обнаружены в багаже (сумочке) гр. Семеновой, при проведении процедуры таможенного досмотра. Кроме того, были обнаружены денежные средства: 75 000 руб. и 8000 долларов США, а также кредитные карточки VISA, не внесенные в таможенную декларацию.

Каков разрешенный размер перемещения через таможенную границу валютных ценностей? Что необходимо было сделать гражданке Семеновой С.С. для того, чтобы беспрепятственно перевезти серьги? Квалифицируйте нарушения Семеновой С.С. по действующему законодательству РФ.

### **Тестовые задания**

#### **1. Таможенная декларация – это:**

а) разрешение на ввоз (вывоз) определенного количества товаров, выдаваемое уполномоченными государственными органами;

б) неофициальная договоренность (под угрозой применения со стороны импортера более жестких мер) между экспортером и импортером об ограничении ввоза отдельных товаров на рынок импортеров;

в) документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров;

г) документ, удостоверяющий личность перевозчика

#### **2. Декларант это:**

а) лицо, осуществляющее перевозку товаров и (или) пассажиров через таможенную границу и (или) перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории таможенного союза, или являющееся ответственным за использование транспортных средств

б) лицо, интересы которого в отношении товаров затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов непосредственно и индивидуально

в) лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары

## **Тема 5. Таможенные платежи (2 час.)**

**Цель занятия** – изучение особенностей, основных видов таможенных платежей.

1. Таможенный тариф. Виды ставок таможенных пошлин.
3. Таможенная стоимость товаров.
4. Исчисление таможенных платежей.
5. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
6. Обеспечение уплаты таможенных платежей.
7. Взыскание неуплаченных таможенных платежей и возврат излишне уплаченных таможенных платежей.

### **Кейс-задача № 1.**

В адрес гр. Ивановой в РФ поступил товар на самолете из ОАЭ. Таможенное оформление было произведено таможей по таможенному приходному ордеру. Размер платежей составил 2670 руб.

Согласно результатов таможенного досмотра и заявлению гражданки, таможенная стоимость равна 1500 руб. Считая решение таможи незаконным, гр. Иванова подала жалобу.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Какое решение необходимо принять?

## **Тема 6. Таможенный контроль (2 час.)**

**Цель занятия** – изучение специфики, особенностей проведения таможенного контроля.

1. Понятие, цели, принципы проведения таможенного контроля.
2. Порядок проведения и виды таможенного контроля.
3. Формы таможенного контроля:
4. Зоны таможенного контроля.
5. Система управления рисками.
6. Таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля.

### **Кейс-задача № 1.**

Граждане РФ И. и В. решили вывезти с территории РФ и выгодно продать в Чехии 5 литров нитроглицерина, спрятав его под задним сиденьем автомобиля, принадлежащего гражданину И.

Во время осмотра авто в пункте пропуска, на границе, нитроглицерин был обнаружен и изъят, граждане И. и В. задержаны.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Кейс-задача № 2.**

Во время осмотра транспортного средства, принадлежащего гражданину РФ К., сотрудниками таможни было обнаружено 50 бутылок пива „Жигулевское” (по 0,5 л).

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Кейс-задача № 3.**

Гражданин И., не остановил свое авто в зоне таможенного контроля.

После задержания, гр. И. пояснил, что нарушил правила прохождения таможенного контроля в связи с опозданием на встречу к своему другу.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Кейс-задача № 4.**

Гражданин В., не остановил свое авто в зоне таможенного контроля.

После задержания, гр. В., пояснил, что нарушил правила прохождения таможенного контроля в связи с отказом тормозной системы авто.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Тестовые задания**

##### **1. Незаконное перемещение товаров через таможенную границу это:**

а) перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение

б) комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры

нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля

в) перемещение товаров через таможенную границу как ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза или вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза

## **2. Таможенная декларация – это:**

а) разрешение на ввоз (вывоз) определенного количества товаров, выдаваемое уполномоченными государственными органами.

б) неофициальная договоренность (под угрозой применения со стороны импортера более жестких мер) между экспортером и импортером об ограничении ввоза отдельных товаров на рынок импортеров.

в) документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров

## **3. К формам таможенного контроля не относится:**

а) устный опрос;

б) получение объяснений;

в) представление декларации;

г) таможенный осмотр.

## **4. Установление подлинности документов при таможенном контроле – это:**

а) срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы;

б) среднесрочная аренда. данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и др. данные);

в) правильность заполнения соответствующих граф ТД, отсутствие исправлений

## **5. В скольких экземплярах составляется акт таможенного наблюдения:**

- а) одном
- б) двух.
- в) трех
- г) четырех

**6. На основании и при наличии каких документов производится таможенный осмотр помещений и территорий:**

а) проводится на основании подписанного рапорта на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и предъявленного служебного удостоверения

б) предъявленного служебного удостоверения.

в) проводится на основании предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и предъявленного служебного удостоверения

**7. Допускается ли проведение таможенного осмотра жилых помещений:**

а) допускается

б) не допускается.

в) допускается при наличии предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и предъявленного служебного удостоверения

**8. Допускается ли проведение личного таможенного досмотра должностными лицами таможенного органа разного пола с досматриваемым:**

а) не допускается

б) допускается.

в) допускается, при наличии у должностного лица медицинского образования по профилю.

**9. Должностное лицо таможенного органа не может проводить личный досмотр, если является супругом или родственником досматриваемого физического лица:**

а) да

б) нет

в) при невозможности присутствия другого лица - возможно.

**10. Какая форма таможенного контроля применяется при вскрытии упаковки товаров или грузового помещения**

**транспортного средства с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации:**

- а) таможенная проверка
- б) таможенный осмотр.
- в) таможенный досмотр

**11. Может ли таможенный орган проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта:**

- а) нет
- б) да
- в) может, но при условии присутствия представителя получателя товара и понятых

**12. Какой документ должен быть предъявлен декларанту для проведения таможенного досмотра:**

- а) поручение на таможенный досмотр
- б) уведомление о проведении таможенного досмотра.
- в) акт таможенного досмотра

**Тема 7. Ответственность за нарушение таможенного законодательства (2час.)**

**Цель занятия** – изучение видов юридической ответственности за нарушение таможенного законодательства.

1. Общие положения об уголовной ответственности за экономические преступления в таможенной сфере.

2. Экономические преступления в области таможенного дела: виды и юридический состав.

3. Административное принуждение. Особенности административного принуждения в области таможенного дела.

4. Нарушение таможенных правил: понятие, состав и виды.

5. Меры административной ответственности и правила их назначения.

6. Производство по делам о нарушениях таможенных правил.

7. Постановление по делу о нарушении таможенных правил.

8. Пересмотр и обжалование постановления по делу о нарушении таможенных правил.

**Кейс-задача № 1.**

Гражданин РФ С., в специально приспособленном тайнике, перевозил в Беларусь 2 кг особо опасного наркотического вещества «героин» - с целью дальнейшего сбыта.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Кейс-задача № 2.**

При прохождении таможенного контроля, у гр. РФ Антипьевой И.В., в багаже, среди личных вещей, сотрудниками таможни обнаружено 3 кг золота 999 пробы в слитках.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Опишите порядок действий сотрудников таможенной службы.

#### **Кейс-задача № 3.**

Граждане Казахстана И. и В., по предварительному сговору с сотрудниками таможни, перевезли на территорию РФ 5 кг особо опасного наркотического вещества «героин», спрятав его под задним сиденьем автомобиля, принадлежащего гражданину И.

Граждане И. и В., а также сотрудники таможни, участвующие в преступном сговоре, были задержаны сотрудниками ФСБ РФ.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

#### **Кейс-задача № 4.**

Гражданин Украины С., в специально приспособленном тайнике, перевозил в Россию 10 литров водки «Олимп». Во время таможенного контроля, спиртное было обнаружено, гр. С. оказал физическое сопротивление сотруднику таможни, причинив ему легкие телесные повреждения.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Таможенное право как отрасль российского права.
2. Предмет, метод и принципы таможенного права.
3. Источники таможенного права.
4. Субъекты таможенного права.
5. Понятие, структура и виды норм таможенного права.
6. Действие таможенно-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.
7. Таможенные органы РФ (понятие, система таможенных органов, их правовой статус).
8. Принципы деятельности и функции таможенных органов РФ.
9. Обязанности, права и ответственность таможенных органов и их должностных лиц.
10. Федеральная таможенная служба (правовой статус, полномочия, структура).
11. Региональные таможенные управления (правовой статус, полномочия, структура).
12. Правовой статус и полномочия таможен и таможенных постов.
13. Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц.
14. Деятельность в сфере таможенного дела: таможенный представитель (понятие, условия включения в реестр); специалист по таможенным операциям; таможенный перевозчик (понятие, условия включения в реестр), владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада (понятие, условия включения в реестр); владелец магазина беспошлинной торговли; уполномоченный экономический оператор.
15. Временное хранение товаров.
16. Таможенное декларирование товаров.
17. Декларант, его права и обязанности.
18. Понятие и виды таможенных деклараций, сроки подачи.
19. Изменение сведений в декларации, отзыв таможенной декларации.
20. Выпуск товаров (понятие, основания, сроки).
21. Общие положения о таможенных процедурах.



22. Виды таможенных процедур (краткая характеристика).
23. Таможенные платежи (общие положения).
24. Таможенная пошлина, виды ставок таможенных пошлин.
25. Таможенная стоимость товаров, методы ее определения.
26. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, авансовые платежи.
27. Таможенные сборы.
28. Взыскание таможенных платежей.
29. Таможенный контроль (понятие, цели, субъекты, принципы).
30. Система управления рисками.
31. Зоны таможенного контроля (понятие, порядок создания).
32. Формы таможенного контроля, их характеристика.
33. Понятие и состав административных правонарушений в области таможенного дела (нарушения таможенных правил (НТП)).
34. Давность привлечения к ответственности за НТП.
35. Виды административных взысканий за НТП.
36. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за НТП.
37. Возбуждение дела о НТП и его административное расследование.
38. Меры обеспечения производства по делам о НТП.
39. Рассмотрение дел о НТП (сроки, порядок, постановление).
40. Пересмотр и обжалование постановлений таможенного органа по делам о НТП.

## **4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

#### **Основная учебная литература**

1. Таможенное право : учебник / Н. Д. Эриашвили, И. М. Рассолов, С. Н. Бочаров и др. ; под ред. Н. Д. Эриашвили. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 303 с. : табл. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426679> (дата обращения: 20.08.2021). – Текст : электронный.

2. Галузо, В. Н. Таможенное право : учебник / В. Н. Галузо. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2018. – 367 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562335> (дата обращения: 20.08.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02873-6. – Текст : электронный.

3. Таможенное право : учебное пособие для вузов / Т. А. Матвеева. - 2-е изд., доп. - Москва: Юрайт, 2021. - 224 с. - Текст : непосредственный.

#### **Дополнительная учебная литература**

4. Таможенное право : учебник / С. В. Халипов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2009. - 457 с. - Текст : непосредственный.

5. Таможенное право : [ Электронный ресурс ] : учебное пособие / Е. О. Филиппова. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2013. - 202 с. - Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260749> (дата обращения: 20.08.2021). – Текст : электронный.

6 Таможенное право : учебник для вузов / В. Н. Сидоров ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 506 с. - Текст : непосредственный.

7. Таможенное право. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / В. Н. Сидоров ; Фин. ун-т при Правительстве Российской Федерации. - Москва : Юрайт, 2016. - 460 с. - Текст : непосредственный.

### **4.2 Перечень методических указаний**

1. Таможенное право: [Электронный ресурс] : методические указания для подготовки к практическим занятиям для студентов направления подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция (профиль, специализация) «Юрист общей практики» / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. Н.С. Ракша. – Электрон. текстовые дан. – Курск : ЮЗГУ, 2022. – 33 с.

2. Таможенное право : [Электронный ресурс] : методические указания для самостоятельной работы для студентов направления подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция (профиль, специализация) «Юрист общей практики» / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. Н.С. Ракша. – Электрон. текстовые дан. – Курск : ЮЗГУ, 2022. – 54 с.

#### **Другие учебно-методические материалы**

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

Журнал История государства и права.

Журнал Юрист.

Известия Юго-Западного государственного университета

#### **4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) - Электронная библиотека
2. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «КонсультантПлюс»
3. <http://www.garant.ru> - Он-лайн версия справочно-правовой системы «Гарант» - нормативные акты, судебная практика, комментарии к законодательству, научные статьи
4. <http://www.gov.ru> - Сервер органов государственной власти Российской Федерации
5. <https://biblioclub.ru/> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
6. [lib.swsu.ru/](http://lib.swsu.ru/) - Электронная библиотека ЮЗГУ
7. [https://e.lanbook.com /](https://e.lanbook.com/) - ЭБС «Лань»

## 5. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Беспошлинная торговля** – таможенная процедура, при котором товары, реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, либо иностранным дипломатически представительствам (и международных организаций, консульским учреждениям), дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

**Ввоз товаров на таможенную территорию ЕаЭС** – совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию ТС любым способом, включая пересылку с международных почтовых отправлений, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами.

**Взыскание за нарушение таможенных правил** – установленная государством мера административной ответственности, применяемая к лицу, совершившему нарушение таможенных правил.

**Временный ввоз (допуск)** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза условным освобождением полным или частичным от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

**Временный вывоз** – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории ЕаЭС с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

**Вывоз товаров с таможенной территории ЕаЭС** – совершение действий, направленных на вывоз товаров с

таможенной территории ЕаЭС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы.

**Декларант** – лицо, на которое возлагается обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, инициатором ввоза или вывоза которых он является.

**Дополнительным является взыскание**, которое хотя и предусмотрено санкцией той или иной статьи КоАП, но может либо применяться, в зависимости, например, от наличия или отсутствия в деле смягчающих или отягчающих вину обстоятельств и прочих условий.

**Зонами таможенного контроля** являются места перемещения товаров через таможенную границу, территории складов временного хранения, таможенных складов и магазинов беспошлинной торговли и иные места согласно законодательству государств-членов ЕаЭС.

**Основная цель таможенного контроля** - определение с помощью различного рода проверок и инструментов, соответствия проводимых участниками внешнеэкономической деятельности таможенных операций и действий в сфере таможенного дела, требованиям норм таможенного законодательства ЕаЭС и законодательства РФ о таможенном деле и выявление на основе этого таможенных правонарушений.

**Основное взыскание** – это взыскание применение которого является обязательным, независимо ни от каких условий.

**Перемещение товаров через таможенную границу** - ввоз товаров на таможенную территорию ЕаЭС или вывоз товаров с таможенной территории ЕаЭС.

**Переработка вне таможенной территории** - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ЕаЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер

нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза.

**Переработка для внутреннего потребления** - таможенная процедура, при котором иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕаЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

**Переработка на таможенной территории** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕаЭС.

**Предмет таможенного права** – общественные отношения в сфере таможенного дела.

**Принципы таможенного права** – это базовые правила, которые устанавливает государство в целях обеспечения порядка ввоза товаров на территорию РФ и вывоза товаров с территории РФ.

**Реимпорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию ТС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

**Реэкспорт** – таможенная процедура, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм

ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

**Таможенная декларация** – это документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

**Таможенная пошлина** – это обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу ЕаЭС и являющийся неотъемлемым условием такого перемещения.

**Таможенная процедура** – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ЕаЭС или за ее пределами.

**Таможенное декларирование товаров** – это заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

**Таможенное дело** - совокупность средств и методов и обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации

**Таможенное право** - комплексная отрасль российского права, представляющая собой систему правовых норм, которые устанавливаются либо санкционируются государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с ввозом товаров в РФ и вывозом товаров из РФ.

**Таможенное регулирование** – специализированная деятельность по установлению таможенных правил.

**Таможенной границей** – являются пределы таможенной территории ЕаЭС.

**Таможенно-тарифное регулирование** – это комплекс мер (методов), основанных на использовании ценового фактора воздействия на внешнеторговый оборот.

**Таможенные операции** – действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕаЭС.

**Таможенный досмотр** – действия должностных лиц таможенных органов, связанные вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб и иных средств идентификации товаров, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

**Таможенный контроль** – как одно из эффективных средств реализации таможенной политики, представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения участниками таможенно-правовых отношений требований норм таможенного законодательства таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле.

**Таможенный осмотр** – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

**Таможенный склад** - таможенная процедура, при котором иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

**Таможенный тариф** – нормативно правовой акт, содержащий систематизированный перечень товаров с указанием ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу.

**Товары** – любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств-членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды



энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

**Уничтожение** – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

**Экспорт** – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

