

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 22.01.2021 14:31:39
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

1

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
2017 г.



**Методические указания по подготовке к практическим и лабораторным занятиям
для студентов специальности «Таможенное дело»
по курсу «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств»**

УДК 336.24

Составитель: Тихомиров М.Е., Чаплыгина М.А.

Рецензент

Доктор экономических наук *Марина Анатольевна Пархомчук*

Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: методические указания по подготовке к практическим и лабораторным занятиям для студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. М.Е. Тихомиров, М.А. Чаплыгина. Курск, 2016. 36с

Методические указания содержат указания по изучению вопросов, составляющих содержание дисциплины «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств».

Предназначены для студентов специальности 38.05.02 «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
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	8
2 ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ.....	9
3. ЗАДАНИЕ И ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ».....	13
4. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ И ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	18
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Образец титульного листа.....	22
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ГЛОССАРИЙ.....	23

ВВЕДЕНИЕ

Рабочий учебный план специальности 38.05.02 Таможенное дело, разработанный в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.02 Таможенное дело, предусматривает в качестве подготовки к будущей профессиональной деятельности практические занятия со студентами в форме лабораторных работ.

Подготовка материалов, проведение лабораторных и практических работ, анализ полученных результатов студентами специальности 38.05.02 Таможенное дело Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет» является составной частью процесса подготовки квалифицированных специалистов, ориентированного на реализацию в таможенных целях задач в области таможенного дела.

Целью изучения дисциплины является изучение основных таможенных процедур таможенного оформления, применяемых при перемещении через таможенную границу Таможенного Союза различными видами транспорта, порядка перемещения через таможенную границу Таможенного Союза товаров и транспортных средств, а также помещения под специальные таможенные процедуры заинтересованными лицами.

Задачами изучения дисциплины является:

- обучение навыкам по контролю представленных таможенных деклараций и сопроводительных документов к ним;
- ознакомление с формами и видами таможенного контроля товаров и транспортных средств;
- обучение осуществлению таможенного оформления и таможенного контроля, правильной классификации и исполнению таможенных процедур, контроля соблюдения мер тарифно-нетарифного регулирования;
- обучение приемам проведения контроля правильности начисления и уплаты таможенных платежей с использованием данных грузовой таможенной декларации

и товаросопроводительных документов;

- обучение приемам студента правильно составлять и обрабатывать необходимые документы на различных этапах экспортной и импортной операции;

- получение опыта правильного начисления таможенных платежей в грузовой таможенной декларации в различных таможенных процедурах, контроля правильности их начисления по данным грузовой таможенной декларации и товаросопроводительным документам, а также овладение приемами обоснования предоставления льгот по их уплате;

- обучение правилам ориентации в положениях международных конвенций и соглашениям, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность.

Обучающиеся должны знать:

- таможенное законодательство, международные договоры, нормативно-правовые акты в области таможенного дела;

- предмет, методы, системы, источники таможенного права, правовой статус участников внешнеэкономической деятельности;

- компетенции таможенных органов, иных органов государственного контроля, перевозчиков, таможенных посредников и иных лиц, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза;

- назначение таможенного контроля, его формы и порядок осуществления;

- методики и технологии применения технических средств таможенного контроля;

- особенности организации таможенного контроля и порядок пропуска через таможенную границу отдельных групп товаров;

- санитарный контроль, карантинный фитосанитарный контроль, ветеринарный контроль);

- таможенные операции и организация таможенного контроля по прибытию и убытию товаров и транспортных средств на таможенную территорию и с таможенной территории;

- таможенный контроль при декларировании товаров;
- осуществление таможенного контроля при применении таможенных процедур;

- перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза.

- Обучающиеся должны уметь:

- пользоваться правовой документацией по вопросам таможенного контроля товаров и транспортных средств;

- истолковывать основные понятия и термины;

- ориентироваться в законодательстве и правовой литературе, принимать решения и совершать действия в соответствии с законодательством;

- проводить таможенный контроль товаров, перевозимых железнодорожным, водным, автомобильным и воздушным видами транспорта;

- проводить таможенный контроль транспортных средств при специальных таможенных процедурах;

- самостоятельно осуществлять контроль при пропуске лиц, транспортных средств, грузов и животных через таможенную границу ТС;

- самостоятельно определять наиболее эффективный вид технического средства для форм таможенного контроля и при выявлении нарушений таможенных правил.

- Обучающиеся должны владеть:

- понятийно-терминологическим аппаратом в области таможенного контроля;

- практического использования программного обеспечения автоматизированных рабочих мест и элементов сетевых технологий для организации сетевого обмена информацией в таможенных органах;

- порядка заполнения таможенных деклараций, грузовых таможенных деклараций для различных таможенных режимов.

- основами правового регулирования перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза;

- навыками организации таможенного контроля и порядка пропуска через

таможенную границу отдельных групп товаров.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

-способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (ПК -1);

-способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур (ПК-2)

-умение применять систему управления рисками в профессиональной деятельности (ПК -16).

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Эффективность практической работы по непосредственной реализации теоретических знаний, полученных в ходе лекционных, практических, лабораторных занятий, состоит в том, что такая деятельность сочетает в себе научную, образовательную и практическую сферы, позволяющие создать условия для инновационного развития системы профессионального образования, его включения в процесс оптимизации таможенного администрирования, совершенствования порядка совершения таможенных операций, развития институтов гражданского общества и обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны.

1.1 Лабораторное занятие – один из видов индивидуально-групповых учебных занятий. Совокупность лабораторных занятий (работ) по конкретной учебной дисциплине – лабораторный практикум – является частью учебного процесса, направленной на закрепление разделов теоретического курса учебной дисциплины и создание у студента навыков практической (экспериментальной) работы.

1.2 Лабораторный практикум включает в себя совокупность подобранных практических занятий, в ходе выполнения которых студент повторяет основные положения теоретического курса, проводит работу по формированию шаблона к формам таможенного контроля, осуществляет их составление в зависимости от ситуационной задачи, анализирует их содержание, составляет отчёт (титульный лист приведён в приложении А) и защищает его.

1.3 Организационно-методической основой проведения лабораторных занятий являются:

- рабочая программа учебной дисциплины;
- методические указания по изучению учебной дисциплины, выполнению лабораторных работ и другие методические пособия;
- графики самостоятельной учебной работы студентов по учебным дисциплинам;
- учебный план специальности;
- схема анализа лабораторного практикума по учебной дисциплине.

2 ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

2.1 Основными функциями лабораторных работ, как составляющих учебно-воспитательного процесса являются:

- формирование и развитие наблюдательности – вне зависимости от изучаемого курса;
- ознакомление студентов с формами таможенного контроля, проведением таможенного контроля при перемещении объектов контроля через таможенную границу Таможенного союза;
- формирование и развитие быстроты понимания получаемой информации, как адекватной оценки возможных нарушений таможенного законодательства;
- формирование и развитие навыков делопроизводства в таможенных органах;
- формирование и развитие навыков коллективной работы с напарником, умения распределить обязанности, найти предрасположенность каждого члена группы к анализу определённого типа информации или конкретного вида работы;
- практическое закрепление теоретических знаний по дисциплине.

2.2 Лабораторные занятия проводятся в соответствии с графиком учебного процесса. В ходе проведения лабораторных занятий студенты получают у преподавателя документы и необходимую дополнительную информацию, самостоятельно проводят лабораторные работы и отчитываются в выполнении заданий.

Лабораторные работы должны завершать или сопровождать изучение темы или раздела дисциплины. График проведения и защиты лабораторных работ доводится преподавателем до сведения студентов на одном из первых занятий и должна соответствовать графику текущего контроля балльно-рейтинговой системы оценки качества освоения дисциплины.

2.3 Перед проведением каждого лабораторного занятия преподаватель обязан провести подготовительную организационную работу: проверить наличие на кафедре учебно-методической литературы, необходимой для проведения данной

работы, состояние технических средств обучения (компьютеров).

2.4 Занятие должно начинаться с формулирования цели и постановки задачи, заканчиваться подведением промежуточных итогов и оценкой работы, выполненной студентами на занятии.

2.5 Преподаватель, ведущий занятия в студенческой группе, обязан вести документ контроля индивидуальной посещаемости и работы студентов в лаборатории, в котором он проставляет отметки каждому студенту: о выполнении собственно практической части работы и итоговому отчёту.

2.6 На первом занятии преподаватель в обязательном порядке проводит инструктаж каждого студента по технике безопасности при проведении лабораторных работ в соответствии с требованиями ГОСТ 12.4.113 – 82 «Система стандартов безопасности труда. Работы учебные лабораторные. Общие требования безопасности» и инструкциями по технике безопасности, действующими для компьютерной аудитории, в которой проводятся практические занятия.

2.7 Лабораторное занятие проводят преподаватели, за каждым из которых закрепляется соответствующая часть учебной группы студентов в соответствии с имеющимися рабочими местами в компьютерной аудитории. При необходимости преподаватели могут делить учебную группу на подгруппы и сообщают студентам календарный план-график выполнения подгруппами лабораторных работ, проведения контрольных мероприятий и консультаций.

2.8 Преподаватели, проводящие лабораторные занятия, должны обеспечивать студентов методическими указаниями к лабораторным работам, в которых содержатся:

- краткие теоретические сведения и постановка задачи (цель лабораторной работы);
- описание программного продукта, вспомогательных модулей и управляющих компонентов;
- порядок проведения лабораторной работы (содержание работы);
- форма отчётности (оформление результатов работы);
- контрольные вопросы;

- список литературы или нормативно-правовых актов.

2.9 Каждая лабораторная работа подлежит защите студентом индивидуально, после соответствующего оформления результатов.

2.10 Преподаватель контролирует ход выполнения лабораторной работы и дисциплину исполнителей. При необходимости корректировки направления исследований, по ходу работы руководитель может насыщать имеющееся задание дополнительной информацией или изменять некоторые сведения, если это не приведёт к аннулированию или снижению качества уже достигнутого результата лабораторной работы.

2.11 Отчёт о лабораторной работе должен выполняться каждым студентом индивидуально по форме, определяемой методическими указаниями к данной работе, и содержать следующее:

- титульный лист (Приложение А);
- содержание;
- определения, обозначения и сокращения;
- цель работы, задание, список использованных источников учебной литературы и нормативно-правовой информации;
- исходные документы и сведения, параметры и иная информация, которые были предложены преподавателем, а также полученные из собственных источников, с указанием каждого источника;
- практическое выполнение задания, и его оформление;
- выводы, содержащие собственную оценку изучаемого вопроса, перечисление трудностей, с которыми столкнулся студент;
- подпись студента.

2.12 Требования к форме Отчёта:

Отчёт о лабораторной работе представляется на листах бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301 – 68. Параметры страницы: верхнее и нижнее поля 2 см, левое – 2,5 см, правое – 1,5 см., шрифт – 14.

2.13 Отчёт о лабораторной работе должен быть защищён студентом в индивидуальном порядке в ходе завершающего лабораторную работу

индивидуального собеседования (коллоквиума), о чём делается соответствующая отметка в журнале преподавателя (или журнале контроля индивидуальной посещаемости и работы студентов), а также на титульном листе Отчёта.

По итогам защиты лабораторных работ формируются контрольные рейтинговые оценки успеваемости студентов освоения данной дисциплины.

2.14 Ликвидация задолженности проводится по согласованному с преподавателем графику.

3.ЗАДАНИЕ И ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ»

Лабораторная №1.

Тема: Правовое обеспечение таможенного контроля.

Задание:

В работе необходимо осветить следующие вопросы:

- понятие, принципы, цели и сроки проведения таможенного контроля (далее ТК);
- объекты и субъекты ТК;
- система управления рисками. Использование СУР в таможенном контроле.
- Современный этап ТК.

Лабораторная №2.

Тема: Формы таможенного контроля

1. Форма ТК проверка документов и сведений.
2. Форма ТК таможенный досмотр.
3. Форма ТК таможенный осмотр.
4. Форма ТК личный таможенный досмотр.
5. Форма ТК таможенное наблюдение.
6. Форма ТК таможенная проверка.
7. Форма ТК таможенный осмотр помещений и территорий .
8. Форма ТК проверка системы учета товаров и отчетности.
9. Таможенная экспертиза при таможенном контроле..
10. Отбор проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем.
11. Задержание товаров и документов на них при проведении таможенного контроля.

Задание:

В работе необходимо осветить следующие вопросы:

- правовые основы применения формы таможенного контроля;

- практическое применение формы таможенного контроля (составление ситуации и ее описание);
- оформление результатов применения формы таможенного контроля.
- выводы, содержащие собственную оценку вопроса применения формы таможенного контроля, перечисление трудностей, с которыми столкнулся студент.

Литература:

- Лекционный материал;
- Таможенный кодекс таможенного союза;
- Федеральный закон №311 «О таможенном регулировании в РФ»;
- Решение Комиссии ТС от 20.05.2010 №260
- Приказ ФТС России от 04.07.2013 №1240;
- Приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199;
- Приказ ФТС России от 29.12.2012 №2688;
- Приказ ФТС России от 22.12.2010 №2522;
- Приказ ФТС России от 30.12.2010 №2709;
- Приказ ФТС России от 13.04.2011 №778;
- Приказ ФТС России от 31.01.2011 №169;
- Приказ ФТС России от 16.03.2011 №578;
- Приказ ФТС России от 30.12.2010 №2713;
- Приказ ФТС России от 06.07.2010 №1373;
- Решение Комиссии ТС от 25.05.2010 №258;
- Приказ ФТС России от 25.02.2011 №396.

Лабораторная №3.

Тема: Порядок осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через таможенную границу Таможенного Союза.

1. Порядок осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через таможенную границу Таможенного Союза.
2. Транспортный контроль в автомобильном пункте пропуска.
3. Санитарный контроль в автомобильном пункте пропуска.
4. Карантинный фитосанитарный контроль в автомобильном пункте пропуска.
5. Ветеринарный контроль в автомобильном пункте пропуска.

Задание:

В работе необходимо осветить следующие вопросы:

- правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза ;
- перечень товаров, подлежащих государственному контролю в пункте пропуска;
- порядок проведения контроля товаров и транспортных средств в автомобильном пункте пропуска.
- выводы, содержащие собственную оценку вопроса применения контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через таможенную границу Таможенного Союза.
- оформление результатов.

Литература:

- Лекционный материал;
- Постановление Правительства РФ от 20.11.2008 №872;
- Решение Комиссии ТС от 28.05.2010 №299;
- Решение Комиссии ТС от 18.06.2010 №317;
- Решение Комиссии ТС от 18.06.2010 №318;
- Постановление Правительства РФ от 29.06.2011 №500;
- Постановление Правительства РФ от 29.06.2011 №501;
- Постановление Правительства РФ от 29.06.2011 №502;
- Приказ ФТС России от 30.09.2011 №1996.

Лабораторная №4.**Тема: Таможенный контроль при перемещении товаров через таможенную границу различными видами транспорта.**

1. ТК при перемещении товаров через таможенную границу автомобильным транспортом;
2. ТК при перемещении товаров через таможенную границу железнодорожным транспортом;
3. ТК при перемещении товаров через таможенную границу воздушным транспортом;
4. ТК при перемещении товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом и по линиям передач;
5. ТК при перемещении товаров через таможенную границу морским транспортом;
6. ТК при перемещении товаров через таможенную границу, пересылаемых в МПО;
7. ТК при перемещении товаров через таможенную границу для личного пользования;
8. ТК при перемещении транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа;

Задание:

В работе необходимо осветить следующие вопросы:

- правовые основы перемещения товаров и транспортных средств;
- особенности перемещения;
- описание действий перевозчика либо иного лица, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС. Составление ситуации перемещения и ее описание;
- описание этапов ТК при перемещении.
- выводы, содержащие собственную оценку вопроса применения формы таможенного контроля, перечисление трудностей, с которыми столкнулся студент.

Литература:

- Лекционный материал;
- Таможенный кодекс таможенного союза;
- Федеральный закон №311 «О таможенном регулировании в РФ»;
- Приказ ФТС России от 26.05.2011 №1067;
- Приказ ФТС России от 01.06.2011 №1157;
- Приказ ФТС России от 18.03.2010 №510;
- Приказ ФТС России от 27.05.2011 №1070;
- Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 года);
- Решение Комиссии ТС от 18.11.2010 №511;
- Решение Комиссии ТС от 14.10.2011 №422
- Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском от 18.06.2010.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ И ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ТЕМА: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

1. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
2. Порядок получения Свидетельства на деятельность в области таможенного дела и условия включения в Реестр (таможенных перевозчиков, таможенных брокеров, владельцев склада временного хранения (СВХ) и владельцев таможенного склада (ТС)).
3. Основные требования к обустройству СВХ.
4. Лица, выступающие в качестве декларанта в Российской Федерации.

ТЕМА: ПОРЯДОК ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

1. Основные положения, характеризующие порядок производства таможенного оформления с применением грузовой таможенной декларации/транзитной декларации (ГТД/ТД).
2. Факторы, влияющие на порядок и место таможенного оформления товаров.
3. Грузовая таможенная декларация/транзитная декларация. Характеристика её структуры, порядок применения и назначения в таможенном деле.
4. Порядок приема и регистрации грузовой таможенной декларации/транзитной декларации.
5. Сроки, установленные таможенным законодательством на таможенное оформление ГТД/ТД.

6. Порядок подтверждения фактического ввоза(вывоза) товаров на(с) таможенную(ой) территории Российской Федерации.

ТЕМА: ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

1.Специальные таможенные процедуры. Содержание, условия и порядок помещения товаров под таможенную процедуру. Временный вывоз.

2.Содержание, условия и порядок помещения товаров под таможенную процедуру. Беспшлинная торговля;

3.Содержание, условия и порядок помещения товаров под таможенную процедуру. Перемещения припасов;

4.Специальные таможенные процедуры. Перемещение транспортных средств.

5. Документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей.

6 Сроки проверки таможенной декларации, документов и досмотра товаров и транспортных средств.

7.Последовательность контроля таможенной декларации. Изменение, дополнение и изъятие таможенной декларации.

Тема: ПОРЯДОК ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ПЕРЕВОЗИМЫХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ, ВОДНЫМ, АВТОМОБИЛЬНЫМ И ВОЗДУШНЫМ ВИДАМИ ТРАНСПОРТА

1. Нормативное регулирование таможенного контроля международных автомобильных перевозок. Конвенция МДП.

2. Порядок и особенности таможенного контроля товаров перемещаемых автомобильным, железнодорожным, воздушным и водным транспортом.

3. Совершение таможенных операций в отношении морского (речного) транспорта, используемого в целях международного торгового мореплавания.

2. Особенности таможенного контроля за товарами и транспортными средствами при международных автомобильных перевозках.

3. Таможенное оформление и контроль за товарами и транспортными средствами при международных авиационных перевозках.

4. Таможенное оформление и контроль за товарами и транспортными средствами при международных железнодорожных перевозках

Тема: СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

1. Правила оборудования транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами.

2. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.

3. Организация проведения досмотровых операций в местах пропуска через таможенную границу товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.

4. Особенности таможенного оформления ввозимых подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора.

Тема: ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

1. Особенности таможенного оформления физических лиц, применяемые процедуры.

2. Порядок перемещения через таможенную границу российской и иностранной валюты физическими лицами.

3. Таможенное оформление международных почтовых отправок. Порядок декларирования и доставки.

4. Ввоз и вывоз товаров и транспортных средств физическими лицами для личных, семейных и иных не связанных с предпринимательской деятельностью целей.

Тема: УБЫТИЕ ТОВАРОВ. ВЫПУСК ТОВАРОВ

1. Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Предварительное уведомление таможенных органов о прибытии товаров и транспортных средств.

2. Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.

3. Действия с товарами и транспортными средствами в месте их прибытия.

Тема: АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

1. Автоматизация таможенных процессов.

2. Электронное декларирование. Порядок формирования и представления ГТД/ТД в электронном виде.

3. Таможенное оформление и контроль с применением АРМ «ТИ». Проверка электронного вида ГТД/ТД.

4. Таможенное оформление и контроль с применением автоматизированной системы «АИСТ РТ-21».

5. Работа в подсистеме «Контроль СВХ».

6. Работа в подсистеме «Основного таможенного оформления и контроля»

ПРИЛОЖЕНИЕ А**Минобрнауки России**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

Лабораторная работа № 1**Правовое обеспечение таможенного контроля**

Специальность 38.05.02 Таможенное дело

Автор работы

(подпись, дата)

(инициалы, фамилия)

Группа _____

Принял

(подпись, дата)

(инициалы, фамилия)

Курск 2017 г.

Глоссарий

- **Авиадокумент** – воздушная грузовая накладная удостоверяющая заключение договора воздушной перевозки, принятие груза к перевозке и соответствие условиям перевозки груза. Каждый документ должен быть в трёх оригинальных экземплярах и вручаться вместе с грузом, а именно: – первый экземпляр предназначен для перевозчика и подписывается грузоотправителем; – второй предназначен для грузополучателя, подписывается грузоотправителем и сопровождает груз; – третий подписывается перевозчиком или уполномоченным агентом и вручается грузоотправителю после приёмки груза для перевозки.

- **Автотранспортная накладная** – договор перевозки груза – формальный договор, который всегда заключается в письменной форме, причем подписи сторон могут быть отпечатаны типографским способом или заменены штампами отправителя и перевозчика. Считается, что транспортная и товаросопроводительная документация выполняет три основные функции: – содержит необходимые указания перевозчику; – является доказательством договора перевозки и его условий; – дает право перевозчику перемещать товары через таможенную границу, выступая в достаточном качестве для совершения с товарами действий от собственного имени. Автотранспортная накладная является основным перевозочным документом, составляется в трёх оригинальных экземплярах, подписанных грузоотправителем и перевозчиком. Первый экземпляр вручается отправителю, второй – прилагается к товарам, третий – остается у перевозчика.

- **Акциз** – вид косвенных налогов на товары преимущественно массового потребления, услуги частных предприятий, включаемых в цену товара и оплачиваемые покупателем. Налоговым кодексом РФ установлен порядок обложения акцизами реализуемых вино-водочных изделий, этилового спирта и пищевого сырья.

- **Беспошлинная торговля** – таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской

Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации** – фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные Таможенным кодексом РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами.

- **Внутренний таможенный транзит** – таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Временный ввоз** – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Временный вывоз** – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за пределами таможенной территории Российской Федерации с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений

экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Временный вывоз российских товаров для переработки** – процедура, согласно которой российские товары могут быть вывезены за границу беспошлинно либо, по усмотрению таможенных органов, с оплатой экспортными пошлинами, возвращаемыми после ввоза в Россию компенсационных товаров.

- **Временное хранение товаров** – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру.

- **Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации** – подача таможенной декларации или совершение указанных в абзаце втором настоящего подпункта действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные Таможенным кодексом РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, относятся вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля, въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации в целях убытия его с таможенной территории Российской Федерации, сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории Российской Федерации, действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной

границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации мест.

- **Выпуск для внутреннего потребления** – таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

- **Выпуск товаров** – действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом.

- **Декларант** – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

- **Декларирование товаров** – производится декларантом либо таможенным брокером (представителем) по выбору декларанта путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным Таможенным кодексом РФ, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

- **Заинтересованные лица** – лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из Таможенного кодекса РФ не вытекает иное.

- **Зоны таможенного контроля** – создаются для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением. Зоны таможенного контроля (ЗТК) могут быть созданы вдоль таможенной границы, в местах производства таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, и в иных местах, определенных в соответствии с Таможенным кодексом РФ. ЗТК могут быть постоянными в случаях

регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, или временными.

- **Иностранные товары** – товары, не являющиеся российскими товарами.
- **Коммерческие документы** – счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если из Таможенного кодекса РФ не вытекает иное.

- **Коносамент** – с юридической точки зрения коносамент является:
 - официальной квитанцией судовладельца, подтверждающей, что товары, которые предположительно находятся в указанном виде, количестве и состоянии, отправлены в указанное место назначения на конкретном судне или, по крайней мере, получены под охрану судовладельца для цели отправки;
 - меморандумом договора перевозки, повторяющим в деталях условия договора, который фактически заключается до подписания коносамента;
 - товарораспорядительным документом на товары, позволяющим покупателю распорядиться ими путем передаточной надписи и предоставления коносамента.

- **Контрафактные товары** – товары, этикетки, упаковки этих товаров, на которых незаконно используется товарный знак или сходное с ним до степени смешения обозначение. Правообладатель, имеющий достаточные основания полагать, что может иметь место нарушение его прав в соответствии с законодательством Российской Федерации об интеллектуальной собственности в связи с перемещением через таможенную границу товаров, являющихся, по его мнению, контрафактными, или при совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем, вправе подать заявление в федеральную службу, уполномоченную в области таможенного дела, о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска таких товаров.

- **Личный досмотр** – исключительная форма таможенного контроля, которая может быть проведена по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через государственную границу Российской Федерации и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные соответственно к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации и вывозу с этой территории или перемещаемые с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом РФ.

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

- **Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу** – совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом РФ.

- **Неполная таможенная декларация** – подается в том случае, если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной таможенной декларации при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании

внешнеторговой деятельности, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

- **Отказ в пользу государства** – таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Перевозчик** – лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории Российской Федерации или являющееся ответственным за использование транспортных средств.

- **Перемещение припасов** – таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств** – совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом.

- **Переработка вне таможенной территории** – таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с

полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

- **Периодическое временное декларирование российских товаров** – допускается путем подачи временной таможенной декларации при вывозе российских товаров с таможенной территории Российской Федерации, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформления, в соответствии с обычным ведением внешней торговли.

- **Периодическая таможенная декларация** – с разрешения таможенного органа может быть подана одна таможенная декларация на все товары при регулярном их перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом, в течение определенного периода времени.

- **Переработка для внутреннего потребления** – таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

- **Переработка на таможенной территории** – таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок.

- **Предварительное декларирование товаров** – подача таможенной декларации на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или до завершения внутреннего таможенного транзита.

- **Реимпорт** – таможенный режим, при котором российские товары, вывезенные из России в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся

обратно без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, а также без применения к товарам мер экономической политики (квотирование, лицензирование и т. п.).

- **Реэкспорт** – таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Российские товары** – товары, имеющие для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, то есть не вывезенные с таможенной территории Российской Федерации товары, полностью произведенные в Российской Федерации, товары, выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации.

- **Свидетельство о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова** – выдается таможенным органом по заявлению заинтересованного лица для целей перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями. Свидетельство остается действительным до тех пор, пока не произошли изменения конструкции транспортного средства, контейнера или съемного кузова.

- **Свободная экономическая зона, свободный склад** – ограниченная территория страны, на которой действуют особые льготные экономические условия.

- **Система управления рисками** – установленная и доведенная до таможенных органов вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, которая основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов дел — связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах; – подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей; – затрагивающих

другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

- **Специалист по таможенному оформлению** – физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным Федеральной таможенной службой России, имеющее квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению и осуществляющее свою деятельность в качестве работника таможенного брокера (представителя).

- **Статус товаров и транспортных средств для таможенных целей** - наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, установленных Таможенным кодексом РФ.

- **Таможенный брокер (представитель)** – посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

- **Таможенная декларация** – документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

- **Таможенные документы** – документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

- **Таможенный досмотр** – проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары. Проводится после принятия к оформлению таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства

Российской Федерации в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

- **Таможенный контроль** – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

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

- **Таможенные органы** – федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, и подчиненные ей таможенные органы Российской Федерации, за исключением случаев, когда в Таможенном кодексе РФ упоминаются таможенные органы иностранных государств.

- **Таможенные операции** – отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с Таможенным кодексом РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

- **Таможенный осмотр товаров и транспортных средств** – внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров.

- **Таможенная процедура** – совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

- **Таможенный режим** – таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами.

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

- **Таможенное сопровождение** – сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем таможенном транзите.

- **Таможенный склад** – таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.

- **Таможенные формальности** – предусмотренные законами и актами соответствующих исполнительно-распорядительных органов страны обязательные

требования, без выполнения которых транспортные средства, товары или иные предметы не могут быть пропущены через таможенную границу. Таможенные формальности включают такие действия, как досмотр товаров и иных предметов, осмотр транспортных средств, проверку и оформление документов, определение страны происхождения товара, исчисление и взимание таможенных пошлин, налогов и сборов.

- **Товары** – любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства;

- **Товары, находящиеся под таможенным контролем**, – иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границы при вывозе или до их уничтожения, а также российские товары при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации до фактического пересечения таможенной границы.

- **Транспортные (перевозочные) документы** – коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках.

- **Транспортные средства** – любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

- **Уничтожение** – таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

- **Экспедитор** – юридическое или физическое лицо, заключившее договор на предоставление клиенту «экспедиторских услуг», которые означают любого вида услуги, относящиеся к осуществлению: перевозки, консолидации, хранения, складирования, обработки и доставки товара адресату по назначению, равным образом как предоставление вспомогательных и консультационных услуг, относящихся к выполнению вышеперечисленных работ, включая услуги, связанные с таможенной очисткой, решением налоговых вопросов, декларированием, обеспечением страхования, производством платежей, выпиской документов, относящихся к товарам и их перевозке.

В Таможенном кодексе РФ под экспедитором понимается лицо, действующее по договору транспортной экспедиции в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

- **Экспорт** – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.