

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 29.11.2024 09:30:01
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d4260

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

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О. Локтионова
«22» 11 2024 г.
(ЮЗГУ)



**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ
РАЗЛИЧНЫМИ ВИДАМИ ТРАНСПОРТА**

Методические указания по подготовке к практическим и
лабораторным занятиям для студентов специальности
«Таможенное дело»

Курск 2024

УДК 339.543

Составители: М.А. Чаплыгина, О.И. Солодухина

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Т.В. Добринова*

Таможенный контроль товаров, перемещаемых различными видами транспорта: методические указания по подготовке к практическим и лабораторным занятиям для студентов специальности «Таможенное дело» / Юго-Зап.гос. ун-т; сост. М.А. Чаплыгина, О.И. Солодухина. - Курск, 2024. 45 с.

Методические указания содержат рекомендации по подготовке к практическим и лабораторным занятиям, в рамках изучения дисциплины «Таможенный контроль товаров, перемещаемых различными видами транспорта».

Предназначены для студентов специальности «Таможенное дело» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *22.11.24*. Формат 60×84 1/16.
Усл.печ.л. 2,5. Уч.-изд.л. 2,5. Тираж 100 экз. Заказ. *1288* Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы..... | 5 |
| 2. | Методические указания по подготовке к практическим занятиям..... | 6 |
| | Практическое занятие №1 Правовые основы таможенного контроля при перемещении товаров транспортными средствами..... | 6 |
| | Практическое занятие №2 Назначение таможенного контроля, его формы и порядок осуществления..... | 8 |
| | Практическое занятие №3 Виды ответственности в области таможенного дела. | 8 |
| | Практическое занятие №4 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы автомобильным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил..... | 10 |
| | Практическое занятие №5 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы железнодорожным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил..... | 14 |
| | Практическое занятие №6 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы воздушным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил..... | 15 |
| | Практическое занятие №7 Организация, порядок и технология контроля при пересечении таможенной границы морским и речным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил | 17 |
| | Практическое занятие №8 Организация, порядок и технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта. и правовая ответственность при нарушении таможенных правил..... | 18 |
| | Практическое занятие №9 Организация, порядок и технология таможенного контроля при размещении и хранении товаров на складах временного хранения и правовая ответственность при нарушении таможенных правил | 21 |
| | Практическое занятие №10 Организация, порядок и технология таможенного контроля международных почтовых отправлений и | |

| | |
|---|----|
| правовая ответственность при нарушении таможенных правил ... | 22 |
| Практическое занятие №11 Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования. Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю | 24 |
| | |
| 3 Методические указания по выполнению лабораторных работ | 27 |
| Лабораторная работа № 1. Виды ответственности в области таможенного дела..... | 27 |
| Лабораторная работа № 2. Организация, порядок и технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта и правовая ответственность при нарушении таможенных правил..... | 27 |
| Лабораторная работа № 3. Организация, порядок и технология таможенного контроля при размещении и хранении товаров на складах временного хранения и правовая ответственность при нарушении таможенных правил | 28 |
| Лабораторная работа № 4. Организация, порядок и технология таможенного контроля международных почтовых отправлений и правовая ответственность при нарушении таможенных | 28 |
| Лабораторная работа № 5. Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования. Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю | 28 |
| Выбор темы лабораторной работы..... | 29 |
| Процедура подготовки и выполнения лабораторной работы | 30 |
| Содержание и структура лабораторной работы..... | 31 |
| Порядок защиты лабораторной работы | 32 |
| Критерии оценки лабораторной работы | 32 |
| Перечень тем для подготовки отчетов о самостоятельной работе.. | 33 |
| Типовые практические заданий для выполнения лабораторных работ..... | 37 |
| 4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 43 |

1 Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Цель дисциплины – формирование у студентов знаний, умений и навыков, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых различными видами транспорта и определения административной и уголовной ответственности за нарушение таможенных правил.

1.2 Задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- формирование понимания правовых основ проведения таможенного контроля при перемещении товаров различными видами транспортных средств через таможенную границу;
- формирование способности организации и порядка осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых: железнодорожным, морским (речным), воздушным, автомобильным, стационарными видами транспорта, международных почтовых отправлениях;
- овладение навыками организации применения форм таможенного контроля при перемещении товаров различными видами транспорта;
- овладение технологиями таможенного контроля при перемещении товаров различными видами транспорта;
- овладение навыками применения технических средств при осуществлении таможенного контроля;
- получение опыта заполнения таможенной документации;
- формирование способности осуществлять контроль правильности совершения таможенных операций, связанных с декларированием товаров и транспортных средств;
- формирование способности не допускать перемещения через таможенную границу ЕАЭС запрещенных товаров; контролировать правильность заполнения и своевременность подачи таможенных документов; контролировать иные документы, необходимые для таможенных целей; грамотно и эффективно использовать ТК ЕАЭС для решения реальных задач в таможенном деле;
- формирование способности квалифицировать факты и обстоятельства правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела;
- формирование способности анализировать правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения при совершении таможенных операций участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- получение опыта определения административной и уголовной ответственности за нарушение таможенных правил.

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Практическое занятие №1 Основные принципы осуществления таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС

План занятия

1. Основные задачи таможенных органов, реализуемые при осуществлении таможенного контроля и оформления.
2. Места пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, производства таможенного контроля и таможенного оформления.
3. Зоны таможенного контроля.
4. Время нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами.
2. Ответственность должностных таможенных органов.
3. Основные задачи таможенных органов, реализуемые при осуществлении таможенного контроля и оформления.
4. Таможенное законодательство и нормативно-правовые акты.
5. Места пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, производства таможенного контроля и таможенного оформления.
6. Зоны таможенного контроля.
7. Время нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Примерные темы для подготовки рефератов

1. Место таможенного контроля в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
2. Принципы применения технологий таможенного контроля.
3. Объекты таможенного контроля.
4. Формы и порядок проведения таможенного контроля.
5. Виды государственного контроля и их характеристика

Практическое занятие №2 Общие понятия технологий таможенного контроля.

План занятия

1. Современная система законодательства обеспечения применения

технологий таможенного контроля в российской федерации.

2. Принципы таможенного контроля.

3. Группы объектов, в отношении которых должностными лицами таможенных органов проводится таможенный контроль.

4. Таможенный контроль и его формы.

5. Система управления рисками

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Объекты таможенного контроля: товары и транспортные средства международной перевозки, перемещаемые через таможенную границу;

2. Деятельность лиц в области таможенного дела; соблюдение установленных ограничений; уплата таможенных платежей и др.

3. Формы таможенного контроля.

4. Проверка документов и сведений: значение, цели.

5. Таможенный досмотр и таможенный осмотр: определение, различия, оформление результатов.

6. Личный таможенный досмотр: исключительная форма таможенного контроля; субъекты процедуры; порядок проведения.

7. Таможенная проверка в системе форм таможенного контроля.

8. Особенности таможенного контроля при перемещении товаров физическими лицами.

9. Особенности таможенного контроля при осуществлении таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров.

Примерные темы для подготовки рефератов

1. Технология задержания товаров и документов на них при проведении таможенного контроля.

2. Технология хранения задержанных при проведении таможенного контроля товаров и документов на них.

3. Технология возврата задержанных при проведении таможенного контроля товаров и документов на них

4. Технология действий в отношении задержанных при проведении таможенного контроля товаров и документов, сроки хранения которых уже истекли.

5. Особенности технологий таможенного контроля в отношении различных категорий персонала дипломатического представительства и перемещаемых ими товаров и транспортных средств.

6. Особенности технологий таможенного контроля в отношении персонала консульского учреждения и перемещаемых им товаров и транспортных средств.

7. Особенности технологий таможенного контроля в отношении иностранных дипломатических и консульских курьеров, а также в отношении перемещения дипломатической почты и консульской вализы иностранных государств через таможенную границу ЕАЭС

8. Содержание и технология проведения проверки документов и сведений.
9. Содержание и технология проведения устного опроса.
10. Содержание и технология проведения получения объяснений.
11. Содержание и технология проведения таможенного наблюдения.
12. Содержание и технология проведения таможенного осмотра.
13. Содержание и технология проведения таможенного досмотра.
14. Содержание и технология проведения личного таможенного досмотра.
15. Содержание и технология проведения проверки маркировки товаров специальными марками и наличия на них идентификационных знаков.
16. Содержание и технология проведения таможенного осмотра помещений и территорий.
17. Содержание и технология проведения учета товаров, находящихся под таможенным контролем.

Практическое занятие №3 Технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы автомобильным транспортом

План занятия

1. Таможенный контроль товаров, перемещаемых автомобильным транспортом через ТТ ЕАЭС.
2. Допущение транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по конвенции МДП.
2. Особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по КАРНЕТу АТА.
3. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств автомобильным транспортом.
4. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным транспортом.
5. Перспективы совершенствования технологий таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств автомобильным транспортом.
6. Особенности технологии таможенного контроля при убытии товаров ЕАЭСс ТТ ЕАЭС.
7. Особенности технологии таможенного контроля при убытии иностранных товаров с ТТ ЕАЭС (в соответствии с таможенным транзитом от места прибытия до места убытия, а также с СВХ (из ЗТК)).

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

Компания ОАО «Попутный ветер», осуществляющая перевозки международных грузов автомобильным транспортом предоставила

информацию о товарах и транспортных средствах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу через таможенный пост «Плес» - код таможенного поста 10 187 248., № сообщения о прибытии 1400184. На транспортном средстве перевозится 2 партии товара. Первая партия по СМР № 11415 от 11.01.2024., и 2-я партия по СМР № 11416 от 11.01.2024. Коды товаров, содержащихся в товарных партиях: 1 -я партия 8304, 8201, весом нетто 2500 кг. и 2-я партия товар 8315, 8306, весом нетто 2700. Общий вес брутто товара 5900 кг. Транспортное средство рег. № П 057 МК 78 RUS. Буквенный код страны регистрации транспортного средства (RUS). Информация была направлена в 10-00 12.01.2024. Агент перевозчика получил от таможенного органа электронное сообщение о времени получения и регистрации предварительной информации в 10-15 того же дня вместе с уникальным идентификационным номером перевозки: 315 и 316. Автомобиль с товаром прибыл в пункт пропуска на границе в 12-00, № талона при въезде - 1190 от 12.01.2024. Сообщение о прибытии было подано в 12 - 05. Инспектор пограничного таможенного поста потребовал предоставления бумажных документов (накладной - СМР, инвойса и др. товаросопроводительных и товаротранспортных документов), после чего было принято решение о досмотре товара. Решение о досмотре товара с использованием инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК). Решение о досмотре было принято в 12-40. Водитель транспортного средства Петров Валентин Сергеевич, Паспорт 4002 № 056742 выдан 10 о/м Петроградского района Санкт-Петербурга 16.03.2002 г., гражданин России, родился в Санкт-Петербурге в 15.09.1975 г. Работает водителем в компании ОАО «Попутный ветер».

Компанию «Попутный ветер» представляет фирма - экспедитор «Гринвей» - представитель компании - экспедитора Круглов Валерий Петрович, менеджер компании, проживающий по адресу 198 255, СПб, пр. Стачек д.123, Паспорт 5315 № 124307, выдан Красносельским о/м 25.02.2003. Поняты: Чинова О.И. менеджер компании «Спорт», проживающая по адресу 198 275, СПб, Дачный пр. д.103, Паспорт 5517 № 125307, выдан Кировским о/м 19.02.2003. Коробова И.П. бухгалтер компании «Диамант», проживающая по адресу 198 285, СПб, пр. Большевиков д.153, Паспорт 4517 № 135307, выдан Невским о/м 29.05.2003. Товар следует из Словении в адрес получателя в Тольятти фирма ОА О «Информкомплекс» ИНН 7534516289, КПП 755001001. Товар упакован в ящики, всего 150 ящиков (мест). Транспортное средство было осмотрено 22.01.2024 в 14 час. 10 мин (начало осмотра). Транспортное средство, осматривалось непосредственно на территории таможенного поста в пункте пропуска. Вес товара и его соответствие транспортным документам был определен на основе взвешивания транспортного средства и затем вычитанием стандартного веса транспортного средства данного вида из общего веса транспортного средства с товаром (общий вес транспортного средства с товаром 6900 кг.). Основная информация была взята из транспортных документов. Из транспортных документов следует, что при отправлении отправителем были наложены

пломбы на запорные устройства грузового места (контейнера). № пломбы 84-SF/ DIG. Данные пломбы были повреждены и таможенными органами после осмотра грузовых мест были наложены новые средства идентификации в количестве 1 шт. - пломба № 812/14-Customs-rus. Таможенный контроль документов и осмотр на ИДК занял 1 час 55 мин. Партия товаров не была отправлена далее транспортом - река - море в соответствии с графиком мультимодальной перевозки. Сроки перевозки были увеличены на 2-е суток. Получатель (заказчик перевозки) товара предъявил финансовые претензии компании ОАО «Попутный ветер» за срыв сроков транспортировки товара, что было предусмотрено условиями договора перевозки. В целях возмещения ущерба компания ОАО «Попутный ветер» обратилась с иском в суд на действия таможенных органов.

Задание.

Определить, правомерны ли были действия таможенных органов, и получит ли компания ОАО «Попутный ветер» возмещение убытков. Дать обоснование ответа со ссылками на нормативные акты.

Ситуация № 2

Компания ОАО «Попутный ветер», осуществляющая перевозки международных грузов автомобильным транспортом предоставила информацию о товарах и транспортных средствах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу через таможенный пост «Плес» - код таможенного поста 10 187 248., № сообщения о прибытии 1400184. На транспортном средстве перевозится 2 партии товара. Первая партия по CMR № 11415 от 11.01.2024., и 2-я партия по CMR № 11416 от 11.01.2024. Коды товаров, содержащихся в товарных партиях: 1 -я партия 8304, 8201, весом нетто 2500 кг. и 2-я партия товар 8315, 8306, весом нетто 2700. Общий вес брутто товара 5900 кг. Транспортное средство рег. № П 057 МК 78 RUS. Буквенный код страны регистрации транспортного средства (RUS). Информация была направлена в 10-00 12.01.2024. Агент перевозчика получил от таможенного органа электронное сообщение о времени получения и регистрации предварительной информации в 10-15 того же дня вместе с уникальным идентификационным номером перевозки: 315 и 316. Автомобиль с товаром прибыл в пункт пропуска на границе в 12-00, № талона при въезде - 1190 от 12.01.2024. Сообщение о прибытии было подано в 12 - 05. Инспектор пограничного таможенного поста потребовал предоставления бумажных документов (накладной - CMR, инвойса и др. товаросопроводительных и товаротранспортных документов), после чего было принято решение о досмотре товара. Решение о досмотре товара с использованием инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК). Решение о досмотре было принято в 12-40. Водитель транспортного средства Петров Валентин Сергеевич, Паспорт 4002 № 056742 выдан 10 о/м Петроградского района Санкт-Петербурга 16.03.2002 г., гражданин России, родился в Санкт-Петербурге в 15.09.1975 г. Работает водителем в компании ОАО «Попутный

ветер».

Компанию «Попутный ветер» представляет фирма - экспедитор «Гринвей» - представитель компании - экспедитора Круглов Валерий Петрович, менеджер компании, проживающий по адресу 198 255, СПб, пр. Стачек д.123, Паспорт 5315 № 124307, выдан Красносельским о/м 25.02.2003. Понятые: Чиждова О.И. менеджер компании «Спорт», проживающая по адресу 198 275, СПб, Дачный пр. д.103, Паспорт 5517 № 125307, выдан Кировским о/м 19.02.2003. Коробова И.П. бухгалтер компании «Диамант», проживающая по адресу 198 285, СПб, пр. Большевиков д.153, Паспорт 4517 № 135307, выдан Невским о/м 29.05.2003. Товар следует из Словении в адрес получателя в Тольятти фирма ОА О «Информкомплекс» ИНН 7534516289, КПП 755001001. Товар упакован в ящики, всего 150 ящиков (мест). Транспортное средство было осмотрено 22.01.2024 в 14 час. 10 мин (начало осмотра). Транспортное средство, осматривалось непосредственно на территории таможенного поста в пункте пропуска. Вес товара и его соответствие транспортным документам был определен на основе взвешивания транспортного средства и затем вычитанием стандартного веса транспортного средства данного вида из общего веса транспортного средства с товаром (общий вес транспортного средства с товаром 6900 кг.). Основная информация была взята из транспортных документов. Из транспортных документов следует, что при отправлении отправителем были наложены пломбы на запорные устройства грузового места (контейнера). № пломбы 84-SF/ DIG. Данные пломбы были повреждены и таможенными органами после осмотра грузовых мест были наложены новые средства идентификации в количестве 1 шт. - пломба № 812/14-Customs-rus. Таможенный контроль документов и осмотр на ИДК занял 1 час 55 мин. Партия товаров не была отправлена далее транспортом - река - море в соответствии с графиком мультимодальной перевозки. Сроки перевозки были увеличены на 2-е суток. Получатель (заказчик перевозки) товара предъявил финансовые претензии компании ОАО «Попутный ветер» за срыв сроков транспортировки товара, что было предусмотрено условиями договора перевозки. В целях возмещения ущерба компания ОАО «Попутный ветер» обратилась с иском в суд на действия таможенных органов.

Задание.

Определить, правомерны ли были действия таможенных органов, и получит ли компания ОАО «Попутный ветер» возмещение убытков. Дать обоснование ответа со ссылками на нормативные акты.

Ситуация №3

В период временного ввоза на предполагаемый 6-месячный срок своего пребывания в России гражданином Германии Шмидтом на автомобиль иностранного происхождения была выдана доверенность на право вождения гражданину России Иванову. По истечении 6 месяцев Шмидт убыл с территории России. Автомобиль в установленные сроки не был вывезен, срок временного ввоза таможенным органом не продлевался.

Задание: Нарушена ли таможенная процедура временного ввоза?
 Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?
 Какие действия нужно совершить, чтобы на законных основаниях выдать другому лицу доверенность на право вождения, отчуждения?
 Квалифицировать правонарушение.
 Каков порядок назначения наказания в данном случае?

Практическое занятие №4 Технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы железнодорожным транспортом

План занятия

- 1 Прибытие товаров и транспортных средств на ТТ ЕАЭС
- 2 Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.
- 3 Завершение таможенной процедуры таможенного транзита.
- 4 Убытие товаров и транспортных средств с ТТ ЕАЭС

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Особенности организации международных перевозок железнодорожным транспортом.
2. Нормативное регулирование международных перевозок железнодорожным транспортом.
3. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств железнодорожным транспортом.
4. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых железнодорожным транспортом.
5. Установленные сроки проведения таможенных формальностей в пункте пропуска при перемещении товаров железнодорожным транспортом

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

В процессе контроля документов на товар, поданных при пересечении границы автомобильным транспортом в пункте пропуска «Лесное», инспектор таможенного поста Ванин П.И. получил информацию из системы управления рисками о необходимости досмотра товаров, перевозимых компанией ОАО «Перевозчик». Основанием для досмотра являлся тот факт, что данная компания - перевозчик работает в сфере международных перевозок менее года. Инспектор таможни самостоятельно принял решение о проведении таможенного досмотра.

Задание.

Определить, правомерно ли было решение инспектора таможни. Обосновать свою позицию.

Ситуация № 2

В процессе контроля декларации на товар, поданной декларантом, компанией ООО «Презент» системой управления рисками была сформирована рекомендация по таможенному досмотру товара, связанная с тем, что данная компания работает в сфере международной торговли менее года. Подробная информация об объеме и степени таможенного досмотра в рекомендации не содержалась. По срокам действия риск на дату декларирования товара был актуальным. Необходимость досмотра была выявлена 10.02.2024 в 15-00. Инспектор таможни Ветров С.Т.- № ЛНП 22865, сформировал и направил начальнику таможенного поста докладную записку о необходимости таможенного досмотра товара в 15-10 того же дня. Решение о досмотре было принято начальником таможни в 15-40 10.02.2024. Требование о предъявлении товаров было направлено инспектором Ветровым С.Т. в ООО «Презент» в 16-05. Компания не выполнила требования о предъявлении товара, ссылаясь на то, что требование было получено ею в конце рабочего дня. В процессе разбирательства компания подала иск в суд на неправомерные действия таможенных органов.

Задание.

- 1) Определить, правомерны ли были действия таможни. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты.
- 2) Определить имеет ли перспективы судебный иск компании. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты.

Практическое занятие №5 Технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы воздушным транспортом

План занятия

1. Прибытие товаров и транспортных средств на ТТ ЕАЭС.
2. Таможенный транзит товаров, перемещаемых воздушным транспортом.
3. Совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля в отношении воздушных судов и перемещаемых ими товаров при совершении промежуточной, вынужденной (технической) посадки на территории Российской Федерации.

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Особенности организации международных перевозок воздушным транспортом.
2. Нормативное регулирование международных перевозок воздушным транспортом.
3. Договор воздушной перевозки.
4. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств воздушным транспортом.

5. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых воздушным транспортом.
6. Действия при совершении промежуточной, вынужденной (технической) посадки воздушных судов и перемещаемых ими товаров на таможенной территории ЕАЭС

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

В аэропорту г. Сочи в зоне таможенного контроля в магазине были реализованы оптом спиртные напитки без взимания таможенных пошлин и налогов.

Вопрос: Какой таможенной процедурой регулируется порядок перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации?

Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Описать порядок производства по административному делу

Ситуация № 2

Челябинским авиапредприятием под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории ТС был помещен самолет АН-42, ввезенный из Латвии. В ходе проверки таможенным органом было выявлено несоответствие количества выхода продуктов переработки количеству, заявленному в лицензии.

Вопрос: Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Описать порядок производства по административному делу.

Ситуация № 3

Челябинское авиапредприятие обратилось в ФТС России с просьбой о выдаче лицензии на демонтаж на таможенной территории ТС самолета ЯК-40, ввозимого с территории Казахстана сроком на 8 месяцев. ФТС России отказало в выдаче лицензии.

Вопрос: Правомерен ли отказ ФТС, обосновать нормами права ?

Какие и с чьей стороны могут быть предложения для урегулирования вопроса?

Практическое занятие №6 Технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы морским и речным транспортом

План занятия

1. Прибытие товаров и транспортных средств на ТТ ЕАЭС.
2. Убытие товаров и транспортных средств с ТТ ЕАЭС.

3. Таможенная процедура таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Особенности организации международных перевозок морским и речным транспортом.
2. Прибытие товаров в морской порт РФ;
3. Убытие товаров из морского порта РФ;
4. Перемещение товаров между морскими портами РФ.
5. Нормативное регулирование международных перевозок морским и речным транспортом.
6. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров транспортными средствами морским и речным транспортом.
7. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых морским и речным транспортом..

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1.

На выставку в Голландию были вывезены изделия из Уральских камней сроком на 2 года. До истечения 6 месяцев выставка была свернута, и изделия были возвращены на Урал.

Вопрос: Какой таможенной процедурой регулируется порядок перемещения товаров через таможенную границу ТС?

Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Какие действия должен при этом совершить таможенный орган?

Ситуация № 2

ООО «ТТТ» импортировало в Россию партию обуви. В соответствии с законодательством о техническом регулировании и соответствующим регламентом на обувь одновременно с подачей декларации необходимо представить сертификат соответствия. При подаче декларации ООО «ТТТ» дало обязательство представить сертификат соответствия в течение 30 суток и не распоряжаться товаром в этот период. Однако после условного выпуска и получения товаров в свое распоряжение обувь была реализована.

Вопрос: Имеется ли в действиях юридического лица состав какого-либо правонарушения, если да, то квалифицировать правонарушение.

Каков порядок назначения наказания в данном случае?

Практическое занятие №7 Технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта

План занятия

1. Особенности ввоза, вывоза и таможенного декларирования

товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом

2. Особенности ввоза, вывоза и таможенного декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Декларирование товаров, перемещаемых по линиям электропередачи
2. Декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом – нефтепродуктов
3. Декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом – природного газа
4. Таможенный контроль при декларировании вывозимых товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, с использованием временного периодического таможенного декларирования
5. Таможенный контроль при декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, с использованием периодического таможенного декларирования

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

В процессе контроля документов на товар, поданных при пересечении границы воздушным транспортом в пункте пропуска «Лесное», инспектор таможенного поста Кравченко П.И. усмотрел несоответствие в данных поданной декларации и товаросопроводительных документах, а именно имелись расхождения веса и количества мест, указанных в сообщении о пересечении границы и в товаротранспортной накладной международного образца. Инспектор таможни принял решение о проведении таможенного досмотра.

Задание. Определить правомерно ли было решение инспектора таможни (обосновать свою позицию).

Ситуация № 2

ООО «Ъ» осуществляло на постоянной основе ввоз на территорию России ядохимикатов для борьбы с насекомыми. После завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары были размещены на складе временного хранения сроком на 15 дней. По истечении данного срока в связи с отсутствием необходимых для уплаты таможенных платежей денежных средств организация не подала таможенную декларацию и не вывезла товары со склада.

Вопрос: Имеется ли в действиях юридического лица состав какого-либо правонарушения, если да, то, как квалифицировать правонарушение. Какие действия нужно совершить, чтобы не нарушить таможенные правила? Описать порядок производства по административному делу.

Практическое занятие №8 Технология таможенного контроля при размещении и хранении товаров на складах временного хранения

План занятия

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

Вопросы для устного опроса (собеседования)

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

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

Гражданин Венгрии ввез на таможенную территорию России автомобиль «Тойота Камри». Удостоверение временного ввоза было выдано на 6 месяцев. По истечении 6 месяцев он заболел, не мог пользоваться автомобилем. Выписал доверенность гражданину России Сидорову на пользование и распоряжение автомобилем.

Вопрос: Совершил ли гражданин Венгрии нарушение процедуры временного ввоза?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Какие действия нужно совершить, чтобы не нарушить данную таможенную процедуру?

Ситуация № 2

Со свободного склада были пущены в розничную продажу консервированные продуктовые товары по причине близкого истечения сроков годности.

Вопрос: Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Описать порядок производства по административному делу.

Ситуация № 3

ООО «Ъ» поместило под таможенную процедуру временного ввоза станок для шлифовки промышленных алмазов сроком на 1 год. По согласованию с декларантом таможенным органом был установлен ежемесячный (не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным) срок уплаты периодических таможенных платежей. Спустя месяц ООО «Ъ» осуществило платеж 24 числа.

Вопрос: Нарушен ли данная таможенная процедура?

Квалифицировать правонарушение. Описать порядок производства по административному делу.

Ситуация № 4

Российская организация поместила под таможенную процедуру временного ввоза подъемный кран с представлением декларации на товары на бумажном носителе. В настоящее время организация намерена представить в таможенный орган корректировку декларации на товары на бумажном носителе для продления срока временного ввоза. Сколько экземпляров корректировки декларации на товары должна представить организация?

Практическое занятие № 9. Технология таможенного контроля международных почтовых отправок.**План занятия**

- 1 Декларирование товаров, перемещаемых в МПО;
- 2 Особенности проведения таможенного контроля МПО;
- 3 Документы международного почтового отправления, используемые в таможенных целях.

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Декларирование товаров, перемещаемых в МПО;
2. Особенности проведения таможенного контроля МПО;

3. Документы международного почтового отправления, используемые в таможенных целях.

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1:

Если приобрели видео карту стоимостью 1200 евро и весом 1 килограмм, а так же это первое МПО, пересекшее таможенную границу в Ваш адрес в течение марта, то для получения заказанного Вами МПО необходимо уплатить таможенные пошлины, налоги с применением единой ставки 30%, в части превышения 1000 евро.

Найти сколько составит платеж:

1200 евро – 1000 евро = 200 евро;
200 евро x 30% = 60 евро.

Ситуация № 2

1 марта в Ваш адрес пересекло таможенную границу МПО стоимостью 700 евро и весом 1 килограмм, а 22 марта также в Ваш адрес пересекло таможенную границу еще одно МПО стоимостью 600 евро и весом 1 килограмм. В данном случае первое МПО будет выдано без уплаты таможенных платежей, налогов, а при получении второго МПО к его стоимости прибавят стоимость первого. Таким образом, необходимо уплатить таможенные пошлины, налоги с применением единой ставки 30%, в части превышения 1000 евро. Платеж составит:

700 евро + 600 евро – 1000 евро = 300 евро;
300 евро x 30% = 90 евро.

Платеж производится в рублях, курс рассчитывается на день вашего обращения в таможенный орган.

Ситуация № 3

28 февраля в Ваш адрес пересекло таможенную границу МПО стоимостью 999 евро и весом 1 килограмм, а 1 марта так же в Ваш адрес пересекло таможенную границу МПО стоимостью 999 евро и весом 1 килограмм, в таком случае от уплаты таможенных платежей, налогов Вы освобождаетесь, ввиду того что МПО пересекли таможенную границу в разные месяца, хоть и в данном случае с промежутком в один день.

Ситуация № 4

Если в Ваш адрес, для личного использования, пересекло таможенную границу МПО стоимостью 10 евро и весом 41 килограмм, а так же это первое МПО за календарный месяц, то для получения заказанного Вами МПО необходимо уплатить таможенные пошлины, налоги с применением единой ставки 4 евро за 1 килограмм их веса, в части превышения 31 килограмма. Таким образом, платеж составит:

41 килограмм – 31 килограмм = 10 килограмм;
10 килограмм x 4 евро = 40 евро.

Ситуация № 5

Можно ли обратиться с претензией по вопросу неисполнения или ненадлежащего исполнения оператором почтовой связи обязательств, вытекающих из договора об оказании услуг связи.

Ответ:

Положениями статьи 55 Федерального закона от 07.07.2003 № 126-ФЗ «О связи» определено:

в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, вытекающих из договора об оказании услуг связи, пользователь услугами связи до обращения в суд предъявляет оператору связи претензию;

претензия, предъявленная оператору связи, должна быть рассмотрена не позднее **60 дней** со дня ее регистрации;

при отклонении претензии полностью или частично, либо неполучении ответа в установленные для ее рассмотрения сроки, пользователь услугами связи имеет право предъявить иск в суд.

Право на предъявление претензий имеют:

пользователь услугами связи, которому отказано в оказании таких услуг;

отправитель или получатель почтовых отправлений в случаях, если претензия предъявлена в следующие сроки:

в течение 6 (шести) месяцев со дня отправки почтового отправления, осуществления почтового перевода денежных средств - по вопросам, связанным с недоставкой, несвоевременной доставкой, повреждением или утратой почтового отправления, невыплатой или несвоевременной выплатой переведенных денежных средств;

в течение месяца со дня подачи телеграммы - по вопросам, связанным с недоставкой, несвоевременной доставкой телеграммы или искажением текста телеграммы, изменяющим ее смысл.

Претензии, связанные с приемом или вручением почтовых или телеграфных отправлений, могут предъявляться как оператору связи, принявшему отправление, так и оператору связи по месту назначения отправления (статья 56 Федерального закона от 07.07.2003 № 126-ФЗ «О связи»).

До подачи претензии в суд можно обратиться непосредственно в Роскомнадзор или в территориальные органы Роскомнадзора.

При подаче в Роскомнадзор жалоб и предъявлении претензий в области связи, к претензии прилагаются копия договора об оказании услуг связи или иного удостоверяющего факт заключения договора документа (квитанция, опись вложения и тому подобные) и иные документы, которые необходимы для рассмотрения претензии по существу и в которых должны быть указаны сведения о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору об оказании услуг связи (например: оболочка почтового отправления, упаковка дефектного почтового отправления и т.п.).

Работа по обращениям осуществляется через территориальные управления Роскомнадзора.

Документы, необходимые для рассмотрения претензии по существу, можно направить в территориальные органы Роскомнадзора, осуществляющие контроль и надзор в сфере связи на соответствующих территориях.

Практическое занятие №10 Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования.

План занятия

1. Особенности таможенного контроля при предварительном таможенном декларировании.

2 Особенности таможенного контроля при периодическом таможенном декларировании товаров.

3 Особенности таможенного контроля при временном периодическом таможенном декларировании вывозимых товаров ЕАЭС.

Вопросы для устного опроса (собеседования)

1. Особенности предварительного таможенного декларирования товаров.

2. Проведение таможенного контроля при применении предварительного таможенного декларирования товаров.

3. Особенности периодического таможенного декларирования товаров.

4. Проведение таможенного контроля при применении периодического таможенного декларирования товаров (отдельно ввозимых и вывозимых).

5. Особенности временного периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ТС.

6. Проведение таможенного контроля при применении периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ТС.

7. Виды таможенной декларации и их особенности.

8. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при декларировании товара.

9. Формы таможенного контроля, применяемые при контроле за достоверностью предъявленных декларантом сведений, необходимых для таможенного оформления.

10. Таможенный документ – подтверждение о прибытии.

11. Транспортные и таможенные документы, сопровождаемые грузы.

12. Международные транспортные документы.

13. Особенности перевозки товаров по процедуре МДП.

14. Порядок заполнения книжки МДП и этапы контроля, при перемещении товаров по процедуре МДП.

15. Особенности перевозки товаров в соответствии с Конвенцией АТА.

16. Порядок заполнения Карнета АТА и этапы контроля, при перемещении товаров в соответствии с Конвенцией АТА.

17. Использование транзитной декларации для таможенного контроля товаров, перемещаемых различными видами транспорта.

Ситуация №1

Привести подробное решение ситуационной задачи: Организация ввезла в 2023 г. в Российскую Федерацию товар - оборудование для производства окон в качестве вклада иностранного инвестора в ее уставный капитал с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. Вследствие естественного износа оборудование пришло в негодность, организация произвела его демонтаж и планирует утилизировать. Является ли утилизация целевым использованием условно выпущенных товаров, пришедших в негодность в связи с утратой потребительских свойств? Какие действия должна предпринять организация в данных обстоятельствах, чтобы не нарушить требования таможенного законодательства Таможенного союза? Ответ обоснуйте нормой права

Ситуация №2

Привести подробное решение ситуационной задачи: Российская организация закупила партию импортных автомобилей. Гражданка РФ Орлова О.И. направляясь в туристическую поездку в Турцию, не внесла в таможенную декларацию серебряные серьги, доставшиеся ей от бабушки, Прокофьевой М.Д., 1900 года рождения. Серьги были обнаружены в ее багаже (в сумочке), при проведении процедуры таможенного досмотра. Кроме того, были обнаружены 49 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 Орловой О.И. для того, чтобы беспрепятственно перевезти серебряные серьги? Ответ обоснуйте нормой права

Практическое занятие № 11 Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю

1. Подтверждение о прибытии.
2. CMR
3. Книжка МДП
4. Карнет АТА
5. Транзитная декларация.
6. Коносамент

Ситуация №1

Задача студента - заполнить в программе ВЭД-Декларант декларацию на товары при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС в таможенной процедуре Выпуск для внутреннего потребления в соответствии с правилами, приведенными в Решении ЕЭК №39.

Защита проводится в виде собеседования, в котором студент должен пояснить особенности заполнения декларации на товары в соответствии с выданным заданием.

Основным нормативным источником при декларировании товаров является Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26.04.2012 № 39 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары, утвержденную Решением Комиссии ЕАЭСот 20 мая 2010 года N 257», включающим следующие вопросы:

1) Порядок заполнения ДТ на товары, ввозимые (ввезенные) на таможенную территорию

2) Порядок заполнения ДТ на товары, вывозимые с таможенной территории

3) Заполнение ДТ при декларировании товаров ЕАЭСв таможенных процедурах СТЗ или свободного склада

4) Особенности заполнения ДТ в таможенных процедурах реимпорта или выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенных процедур СТЗ или свободного склада для отдельных категорий товаров

5) Особенности заполнения ДТ в таможенных процедурах реэкспорта или экспорта при завершении действия таможенных процедур СТЗ и свободного склада для отдельных категорий товаров

Из Германии в Россию по договору купли-продажи ввозится детское питание. Количество 20 000 кг. (производитель Австрия). Заполните декларацию на товары, если имеются следующие документы:

| Документ | Информация |
|---|---|
| Контракт №1 26-5/1 от 18.02.24 г. | Ввозится детское питание «Gerber» Товар упакован в деревянные ящики по 500 кг. в одном ящике (вес пустого ящика – 7 кг). Условия поставки: СІР Москва |
| Транспортная накладная № 988-6/1/6 от 15.03.14 г. | Отправитель – ООО «KLJ» Германия, Берлин, Площадь Тогн, Yongan, 173 Получатель – Российская пищевая компания г. Москва, ул. Розы Люксембург, 9/1 В ОГРН 2369548799 ИНН 1295468223 КПП 12395648 Товар прибыл из Берлина в Москву самолетом рейс №456 (страна регистрации неизвестна). Далее был перегружен в железнодорожный вагон № 123965874 (страна регистрации Россия) и следовал в пункт назначения г. Новосибирск. |
| Счет фактура №25/01 от 15.02.14 г. | Валюта контракта – евро Стоимость товара – 9 650 евро |

| | |
|------------------------|---|
| Орган ввоза | Аэропорт Москва |
| Местонахождение товара | На момент декларирования товар находится на СВХ в г. Москва |

Ситуация 2

Привести подробное решение ситуационной задачи: Российская организация резидент территории опережающего социально-экономического развития на протяжении полутора лет регулярно помещать под таможенную процедуру свободной таможенной зоны иностранные товары, а также осуществлять на территории опережающего социально-экономического развития промышленные операции по переработке этих товаров. Нужно ли создавать зону таможенного контроля на территории организации, где будут осуществляться переработка и хранение иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и если нужно, то куда необходимо обратиться и следует ли обозначать эту зону каким-либо образом? Ответ обоснуйте нормой права.

3 Методические указания по выполнению лабораторных работ

Лабораторная работа № 1 по теме № 7 Технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

- 1 Особенности ввоза, вывоза и таможенного декларирования товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом
- 2 Особенности ввоза, вывоза и таможенного декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи
3. Правовая ответственность при нарушении таможенных правил в процессе декларирования товаров.

Выполнение ситуационных заданий

Вариант 1

На таможенный пост «Авило-Успенка» Таганрогской таможни 22 февраля 2024 года доставлен товар – комбайны и запасные части к ним 50 наименований, перемещаемые автомобильным транспортом в Польшу. Какие документы и сведения должны быть предоставлены должностным лицам таможенного поста при доставке товара? Какие действия должны будут осуществить должностные лица таможенного поста при доставке товара, какие решения могут быть ими приняты и какие технологические отметки проставлены на документах? Подготовить отчет о работе.

Вариант 2

На таможенный пост «Нижний Зарамаг» Северо-Осетинской таможни 18 мая 2024 года доставлен товар – овощи свежие (огурцы, помидоры, морковь, зелень), перемещаемые автомобильным транспортом в Россию. Какие документы и сведения должны быть предоставлены должностным

лицам таможенного поста при ввозе товара? Какие действия должны будут осуществить должностные лица таможенного поста при предъявлении товара, какие решения могут быть ими приняты и какие технологические отметки проставлены на документах? Подготовить отчет о работе.

Лабораторная работа № 2 по теме № 8 Технология таможенного контроля при размещении и хранении товаров на складах временного хранения

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

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

Выполнение ситуационных заданий

Вариант 1.

Организация планирует поместить товар на временное хранение в месте разгрузки на территории морского порта. Таможенное законодательство предъявляет требование о наличии зоны таможенного контроля в местах временного хранения, однако на территории морского порта такая зона не создана. Опишите порядок действий декларанта? Ответ обоснуйте нормой права. Подготовить отчет о работе.

Вариант 2.

В ноябре 2023 года в Северо-Осетинской таможне был задекларирован товар – одежда: женская, мужская, детская, постельные принадлежности: одеяла, простыни, матрацы, продукты питания: консервы, сахар, мука, оформленные в качестве гуманитарной помощи. Получателем гуманитарной помощи являлась Администрация г. Беслан. Гуманитарная помощь предназначалась для беженцев из Южной Осетии. Требуется ли контролировать целевое использование товаров, ввезенных в качестве гуманитарной помощи, если да, то кто из должностных лиц обязан осуществлять контроль и в каких формах? Какие документы должны затребовать должностные лица таможенного органа для осуществления контроля целевого использования ввезенных товаров? Подготовить отчет о работе.

Вариант 3.

Вправе ли таможенный орган привлечь перевозчика к ответственности по ч. 1 ст. 16.13 КоАП РФ, если фактически погрузку транзитного товара, находящегося под таможенным контролем без разрешения таможенного органа в случае, когда такое разрешение обязательно, совершила организация-продавец, однако перевозчик не обеспечил недопущения совершения грузовых операций с товаром без разрешения таможенных органов? Подготовить отчет о работе.

Лабораторная работа № 3 по теме № 9 Технология таможенного контроля международных почтовых отправлений.

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

1. Декларирование товаров, перемещаемых в МПО;
2. Особенности проведения таможенного контроля МПО;
3. Документы международного почтового отправления, используемые в таможенных целях.

Выполнение ситуационных заданий

Вариант 1

В марте 2024 года на «Кабардино-Балкарский» таможенный пост Минераловодской таможни был предъявлен для декларирования товар – телевизоры (в количестве 5 штук) и компьютеры (в количестве 4 штук) в качестве гуманитарной помощи. Получателем гуманитарной помощи являлся Детский дом-интернат для детей сирот г. Нальчика. Какие документы и сведения должны быть предоставлены должностным лицам таможенного поста при декларировании товаров, ввезенных в качестве гуманитарной помощи? Должны ли должностные лица таможенного органа осуществлять контроль целевого использования ввезенных товаров после их выпуска, и в какой форме? Подготовить отчет о работе.

Вариант 2.

Был предъявлен для декларирования товар – оборудование для розлива минеральной воды, в качестве вклада в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями. Получателем гуманитарной помощи являлось предприятие «Меркурий», в уставном капитале которого 50 % иностранных инвестиций (Германия). Какие документы и сведения должны быть предоставлены должностным лицам таможенного поста при декларировании товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями? Должны ли должностные лица таможенного органа осуществлять контроль целевого использования ввезенных товаров после их выпуска, и в какой форме? Подготовить отчет о работе.

Лабораторная работа № 4 по теме № 10 Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

1 Особенности таможенного контроля при предварительном таможенном декларировании.

2 Особенности таможенного контроля при периодическом таможенном декларировании товаров

3 Особенности таможенного контроля при временном периодическом таможенном декларировании вывозимых товаров ЕАЭС

Выполнение ситуационных заданий

Вариант 1

ООО «Атлант» (Россия) заключила с «FErger» (Германия) международный контракт купли-продажи МФУ и расходных материалов к ним. «FErger» недоставила 2000 картриджей для заправки. При этом в адрес российской организации было направлено письмо, в котором сообщалось, что на европейском рынке оргтехники сложилась диспропорция, и спрос на эти детали значительно превышает предложение. Российская организация обратилась в суд с иском о взыскании убытков и неустойки.

Определите компетенцию российского суда в отношении данного спора. Оцените ответственность предпринимателя с точки зрения применимого права. Подлежит ли иск удовлетворению? Подготовить отчет о работе

Вариант 2

Стороны, заключая внешнеторговый контракт, договорились о том, что к их договору подлежит применению российское право. В то же время они установили срок исковой давности, продолжительность которого составляет шесть лет. При рассмотрении спора в российском третейском суде (МКАС) возник вопрос о действительности соглашения об изменении срока исковой давности.

Решите возникший вопрос. Изменится ли решение, если местом рассмотрения спора будет Англия? Подготовить отчет о работе

Вариант 3

ОАО «ВЕНТА» (Россия) заключило с «WERTER» (Венгрия) контракт международной перевозки груза автомобильным транспортом. В сентябре 2020 года по прибытии груза в Россию, к месту доставки, обнаружилось частичное повреждение партии товаров, вызвавшее невозможность их дальнейшей реализации. Представитель перевозчика, ссылаясь на дефекты транспортного средства, арендованного у третьих лиц, возместить ущерб отказался.

ОАО «ВЕНТА» обратилось в арбитражный суд с иском к венгерской компании, имеющей представительство в Российской Федерации, о взыскании убытков, вызванных частичным повреждением груза во время

дорожной перевозки.

Вправе ли арбитражный суд Российской Федерации рассматривать данный спор? Что предусматривает Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов 1956 г.? Какие сроки подачи иска установлены Конвенцией? В каких случаях перевозчик может быть освобожден от ответственности вследствие утраты или

Лабораторная работа № 5 по теме № 11 Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

Используя таможенный портал для участника ВЭД АЛЬТА-СОФТ найти документы и выполнить задание

1. Документы, используемые при подтверждении о прибытии.
2. Представить документ СМР, описать реквизиты и охарактеризовать документ в целом на наличие полного его заполнения.
3. Представить документ МДП, описать реквизиты и охарактеризовать документ в целом на наличие полного его заполнения
4. Представить документ Карнет АТ, описать реквизиты и охарактеризовать документ в целом на наличие полного его заполнения
5. Представить документ Транзитная декларация, описать реквизиты и охарактеризовать документ в целом на наличие полного его заполнения
6. Представить документ. Коносамент, описать реквизиты и охарактеризовать документ в целом на наличие полного его заполнения

Выполнение ситуационных заданий

Вариант 1

ОАО «Милана» (Россия) обратилось в арбитражный суд с иском к «AirLines» (Финляндия), имеющей представительство в России, о взыскании убытков, причиненных утратой части груза. Из представленных в деле документов следует, что при получении в аэропорту груза от финской авиакомпания по международной авианакладной была обнаружена его недостача в размере 7,6 кг, о чем составлен коммерческий акт. Как видно из коммерческого акта, утрата части груза произошла во время воздушной перевозки, которую осуществляла финская авиакомпания, признавшая свою вину в его утрате.

Какой международный акт регулирует вопросы международных воздушных перевозок? Является ли арбитражный суд Российской Федерации компетентным судом в данном случае? Как регулируются вопросы ответственности при международной авиaperевозке? Как следует решить вопрос о применимом праве к контракту? Подготовить отчет о работе.

Вариант 2

Вводная ситуация. ОАО «БЭлла» (Белоруссия) обратилось в арбитражный суд Российской Федерации с иском о взыскании с ООО «Март» (Россия) задолженности и неустойки по внешнеторговому договору поставки.

Суд установил, что между российским и белорусским предприятиями в г. Москве был заключен внешнеторговый договор поставки. В дополнительном соглашении к договору стороны установили, что споры по настоящему договору разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Беларусь и законодательством ответчика. В качестве органа, разрешающего спор, избран российский арбитражный суд.

Белорусским предприятием условия внешнеэкономического договора выполнены полностью. Факт получения товара российской стороной подтвержден тремя пропуск-накладными и платежными требованиями. Однако российская фирма в течение установленного договором срока деньги белорусскому партнеру не перечислила. В судебном заседании ответчик настаивал на том, что в данном случае к отношениям сторон должно применяться российское законодательство.

Как решается вопрос о выборе применимого права, если стороны указали на законодательство нескольких государств? Имеется ли международный договор между Россией и Республикой Беларусь, регулирующий вопросы подобного рода? Какое решение должен вынести суд? Подготовить отчет о работе.

ПОДГОТОВКА КОНТРОЛЬНО-ЗАЧЕТНОЙ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ

Выбор темы лабораторной работы

Выбор темы лабораторной работы осуществляется в соответствии с первой буквы фамилии студента (таблица).

Таблица 1 – Варианты работ по теоретической и практической

| Теоретическая часть | | Практическая часть | |
|------------------------------|--|-------------------------------|----------------|
| Первая буква фамилии студент | Номер темы для подготовки отчета по самостоятельной работе | Первая буква фамилии студента | Номер варианта |
| АФ | 1,2 | АФ | 1 |
| Б.Х | 3,4 | Б.Х | 2 |
| В.Ц | 5,6 | В.Ц | 3 |
| Г.Ч | 7,8 | Г.Ч | 4 |
| Д.Ш | 9,10 | Д.Ш | 5 |
| Е.Щ | 11,12 | Е.Щ | 6 |

| | | | |
|-----|-------|-----|----|
| Ё.Ю | 13,14 | Ё.Ю | 7 |
| Ж.Э | 15,16 | Ж.Э | 8 |
| З.Я | 17 | З.Я | 9 |
| И | 18 | И | 10 |
| К | 19 | К | 11 |
| Л | 20 | Л | 12 |
| М | 21 | М | 13 |
| Н | 22 | Н | 14 |
| О | 23 | О | 15 |
| П | 24 | П | 16 |
| Р | 25 | Р | 17 |
| С | 26 | С | 18 |
| Т | 27 | Т | 19 |
| У | 28 | У | 20 |

Процедура подготовки и выполнения лабораторной работы

Работа по написанию лабораторной работы, как правило, осуществляется по следующей общей схеме:

- 1) сбор материалов, необходимых для выполнения лабораторной работы;
- 2) систематизация и обработка отобранного теоретического материала;
- 3) написание исследовательской (практической) части лабораторной работы;
- 4) оформление отчета работы в соответствии с установленными требованиями.

При определении круга источников студент может руководствоваться рекомендациями преподавателя, списками обязательной и дополнительной литературы по дисциплине, самостоятельно вести поиск литературы в справочно-библиографических отделах библиотек города, а также при необходимости в сети Internet.

Важно выявить наиболее полный круг источников, что позволит комплексно исследовать тему. Выполнение работы на основе учебников и учебных пособий недопустимо. В обязательном порядке следует использовать специальную литературу и монографии.

Поиск информации в сети Internet предполагает работу не с коллекциями и банками рефератов, а с авторитетными информационными порталами, сайтами образовательных учреждений, консалтинговых агентств. Заимствование частично или полностью материалов из коллекции рефератов рассматривается как грубое нарушение требований к лабораторной работе и оценивается оценкой «неудовлетворительно».

Студент должен обобщить разнообразие высказываемых исследователями мнений, оценить возможности их применения к анализу

реальной организационно-управленческой деятельности и сформулировать собственное отношение к исследуемой проблеме.

Содержание и структура лабораторной работы

В состав лабораторной работы входят: титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение, список используемых источников, приложения.

Первой страницей лабораторной работы является титульный лист.

Следующей страницей лабораторной работы является Содержание. В нем с обязательным указанием страниц фиксируются все структурные элементы работы: введение, наименования всех глав, параграфов и подпунктов, заключение, список литературы, приложения.

Лабораторная работа состоит из теоретического вопроса по декларируемому и двух практических заданий.

Лабораторная работа имеет введение, основную часть, заключение, список использованной литературы и должна быть оформлена по стандарту вуза.

Во введении рассматриваются актуальность исследуемой проблемы, цель, задачи исследования, объект, предмет исследования, методы исследования, критический анализ используемой литературы.

В теоретическом вопросе должны быть освещены:

- теория вопроса,
- методы изучения и управления явлением,
- современное состояние и проблемы изучаемого явления или процесса.

Практическое задание направлено на формирование у студентов навыков анализа и решения управленческих проблем.

В заключении формулируются основные итоги и выводы исследования, оценивается степень достижения целей исследования.

При написании теоретической части необходимо обратить особое внимание на сохранение логической связи между параграфами и последовательность перехода от одного раздела к другому. Для этого каждый параграф должен завершаться кратким (2-3 предложения) резюме, теоретическая часть – общим выводом.

Список использованных источников содержит библиографическое описание первоисточников, использованных студентом при написании работы (причем не только цитированных). В список следует включать лишь те издания, которые были действительно изучены автором, поскольку на защите может последовать вопрос со стороны преподавателя о том, какую роль сыграл тот или иной источник в написании работы.

В Приложения выносятся громоздкие таблицы, занимающие более одной страницы, графики, организационные нормативные документы (устав, положения об отделах, должностные инструкции и т. д.), а также все дополнительные материалы, иллюстрирующие основное содержание работы. Приложения размещают в порядке их упоминания в тексте. На все

приложения в тексте должны быть ссылка. Каждое приложение следует начинать с нового листа, в правом верхнем углу которого пишется слово «Приложение» и ставится номер, обозначенный арабской цифрой (без знака №).

Порядок защиты лабораторной работы

Автор лабораторной работы должен подготовиться к защите: внимательно изучить теоретический и практический материал, подготовить раздаточный материал (при необходимости). Основное внимание должно быть уделено изложению практической части, выводам и предложениям, вытекающим из проведенных исследований.

В процессе защиты лабораторной работы студент не должен озвучивать чужие общеизвестные сведения, положения, определения, а кратко изложить понимание исследуемой проблемы, уделив большее внимание результатам собственного исследования.

В процессе защиты лабораторной работы, студенту могут быть заданы дополнительные вопросы. Вопросы могут быть заданы как в устной, так и в письменной форме. В ответах на поставленные вопросы студент, при необходимости, имеет право воспользоваться своей работой. Следует считать корректными те вопросы, которые относятся к теме исследования.

Критерии оценки лабораторной работы

Лабораторная работа удостоивается баллам 2, 1, 0. При этом учитываются такие критерии как самостоятельность работы, ее практическая ценность, содержание и правильность оформления, использование программ ПК, качество иллюстраций, доклад студента и его ответы на вопросы. При оценке лабораторной работы принимается во внимание качество ее выполнения: содержание работы, ее соответствие заданию, глубина проработки рассматриваемых вопросов, качество анализа, аргументированность выводов, логическая последовательность и оригинальность подачи материала, стиль изложения, обоснованность предложений.

- 2 балла выставляется обучающемуся, если лабораторная выполнена в полном объеме, задания выполнены верно, при защите лабораторной работы обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;

- 1 балла выставляется обучающемуся, если лабораторная выполнена в полном объеме, задания выполнены верно, обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для выставления 4 баллов, но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в

последовательности и языковом оформлении излагаемого;

- 0 балла выставляется если лабораторная выполнена менее 50% от общего объема заданий, обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;

Перечень тем для подготовки теоретической части лабораторной работы

1. Таможенный контроль товаров, перемещаемых автомобильным транспортом через ТТ ЕАЭС.

2. Таможенный контроль при прибытии товаров и транспортных средств автомобильным транспортом на ТТ ЕАЭС.

3. Помещение товаров, перемещаемых автомобильным транспортом, под таможенную процедуру таможенного транзита.

4. Особенности таможенного контроля при перевозке товаров автомобильным транспортом в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

5. Таможенный контроль при завершении таможенной процедуры таможенного транзита для товаров, перемещаемых автотранспортом.

6. Таможенный контроль при убытии товаров в автомобильных пунктах пропуска.

7. Допущение транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями как инструмент таможенного контроля.

8. Особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по конвенции МДП.

9. Особенности организации международных перевозок автомобильным транспортом по КАРНЕТу АТА.

10. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств автомобильным транспортом.

11. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным транспортом.

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

13. Особенности технологии таможенного контроля при убытии товаров ЕАЭСс ТТ ЕАЭС.

14. Особенности технологии таможенного контроля при убытии иностранных товаров с ТТ ЕАЭС (в соответствии с таможенным транзитом от места прибытия до места убытия, а также с СВХ (из ЗТК)).

15. Особенности организации международных перевозок железнодорожным транспортом.

16. Нормативное регулирование международных перевозок железнодорожным транспортом.

17. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств железнодорожным транспортом.

18. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых железнодорожным транспортом.

19. Установленные сроки проведения таможенных формальностей в пункте пропуска при перемещении товаров железнодорожным транспортом.

20. Особенности организации международных перевозок воздушным транспортом.

21. Нормативное регулирование международных перевозок воздушным транспортом.

22. Особенности перевозки товаров по процедуре МДП.

23. Порядок заполнения книжки МДП и этапы контроля, при перемещении товаров по процедуре МДП.

24. Особенности перевозки товаров в соответствии с Конвенцией АТА.

25. Порядок заполнения Карнета АТА и этапы контроля, при перемещении товаров в соответствии с Конвенцией АТА.

26. Использование транзитной декларации для таможенного контроля товаров, перемещаемых различными видами транспорта.

27. Особенность перемещения товаров по национальной процедуре (Таможенный транзит).

28. Действия при совершении промежуточной, вынужденной (технической) посадки воздушных судов и перемещаемых ими товаров на таможенной территории ЕАЭС.

Перечень заданий для подготовки практической части лабораторной работы

Задание: 1. Определите под какую таможенную процедуру были помещены указанные товары при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС?
2. Рассчитайте таможенные платежи, уплачиваемые для товара «Электродрель», заполнив графы 47 и В ДТ. Код ТН ВЭД ТС – 8467219100. Таможенная стоимость электродрели – 50 000.00 руб. Курс доллара США к рублю – 35.0000 (для учебных целей) Декларация подана в электронном виде. Ставка рефинансирования ЦБ – 8,25 %. Компания ЗАО «Завод» в августе 2024 г. ввезла на таможенную территорию ЕАЭС станок для обработки металлов, год выпуска станка – 2011. Срок гарантийного ремонта 1 год с даты изготовления. Через 1,5 года после выпуска товара двигатель данного станка вышел из строя. Было установлено, что починить двигатель

на территории России не представляется возможным. Необходима замена двигателя на заводе-изготовителе.

Ответьте: Под какую таможенную процедуру следует поместить двигатель для осуществления ремонта? 2. Под какую таможенную процедуру следует поместить двигатель при обратном ввозе? 3. Разрешена ли замена двигателя на заводе-изготовителе? 4. Требуется ли идентификация двигателя после ремонта? На территорию Российской Федерации из Бразилии ввезён товар: кондитерские изделия из сахара, содержащие какао – леденцовая карамель с начинкой. Стоимость данного товара – 0,42 долл. США за 1 кг. Общее количество товара в партии – 13706 кг. Страна происхождения товара – Бразилия. Сертификат о происхождении по форме «А» на данную партию товара представлен и оформлен надлежащим образом. Правила прямой поставки и непосредственной закупки соблюдены. Товар помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Дата подачи декларации на товары и ее регистрации таможенным органом – 20.02.2014. Валютные курсы, действующие на данную дату: 1 долл. США = 35,5857 рублей. 1 евро = 48,9730 рублей.

Задание 2: Рассчитайте размеры пошлин, подлежащих уплате.

Последовательность заполнения бланка ответа должна оформляться в строгом соответствии требований инструкции о порядке заполнения декларации на товары, графа 47

Автомобильный перевозчик представил таможенному органу документы, содержащие сведения о перемещении партии хлопчатобумажных тканей в количестве 100 грузовых мест весом брутто 3 т. В ходе таможенного досмотра было выявлено, что перемещалось груза на 75 грузовых мест больше, чем заявлено в документах, превышение в весе составило 150 кг.

Задание 3: укажите, какое административное правонарушение в области таможенного дела допущено.

Должностные лица таможенного органа провели таможенный контроль после выпуска товаров в ООО «Пассив» по факту возможной продажи недекларированной компьютерной техники, хранившейся на складе фирмы. Документов, подтверждающих этот факт, инспекторы не нашли. Директор фирмы заявил, что вся недекларированная компьютерная техника, хранившаяся на их складе, была украдена.

Инспектор провел осмотр персональных компьютеров работников фирмы. В осмотре участвовал специалист по программированию и компьютерной технике. Именно он обнаружил и восстановил удаленное электронное сообщение, в котором проверяемая фирма предлагает предпринимателю Ивановой И.И. приобрести компьютерную технику. Ее

характеристики (заводские и серийные номера, изготовитель и пр.) совпадали с якобы украденной компьютерной техникой.

Через налоговую инспекцию должностные лица таможенного органа разыскали предпринимателя Иванову И.И. и провели у нее встречную проверку. В результате были найдены документы, подтверждающие, что предприниматель приобрела у ООО «Пассив» компьютеры соответствующих характеристик.

В отношении ООО «Пассив» был составлен протокол об административном правонарушении и выписан штраф в соответствии статьей 16.21 КоАП РФ за продажу недекларированного товара.

Задание 4.

Определить, правомочны ли действия таможенного органа. В ответе должны содержаться ссылки на конкретные статьи нормативно - правовых актов.

Компания ОАО «Попутный ветер», осуществляющая перевозки международных грузов автомобильным транспортом предоставила информацию о товарах и транспортных средствах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу через таможенный пост «Плес» - код таможенного поста 10 187 248., № сообщения о прибытии 1400184. На транспортном средстве перевозятся 2 партии товара. Первая партия по СМР № 11415 от 11.01.2024., и 2-я партия по СМР № 11416 от 11.01.2024. Коды товаров, содержащихся в товарных партиях: 1 -я партия 8304, 8201, весом нетто 2500 кг. и 2-я партия товар 8315, 8306, весом нетто 2700. Общий вес брутто товара 5900 кг. Транспортное средство рег. № П 057 МК 78 RUS. Буквенный код страны регистрации транспортного средства (RUS). Информация была направлена в 10- 00 12.01.2024. Агент перевозчика получил от таможенного органа электронное сообщение о времени получения и регистрации предварительной информации в 10-15 того же дня вместе с уникальным идентификационным номером перевозки: 315 и 316.

Автомобиль с товаром прибыл в пункт пропуска на границе в 12- 00, № талона при въезде - 1190 от 12.01.2024. Сообщение о прибытии было подано в 12 - 05. Инспектор пограничного таможенного поста потребовал предоставления бумажных документов (накладной - СМР, инвойса и др. товаросопроводительных и товаротранспортных документов), после чего было принято решение о досмотре товара. Решение о досмотре товара с использованием инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК). Решение о досмотре было принято в 12-40.

Водитель транспортного средства Петров Валентин Сергеевич, Паспорт 4002 № 056742 выдан 10 о/м Петроградского района Санкт-Петербурга 16.03.2002 г., гражданин России, родился в Санкт-Петербурге в 15.09.1975 г. Работает водителем в компании ОАО «Попутный ветер».

Компанию «Попутный ветер» представляет фирма - экспедитор «Гринвей» - представитель компании - экспедитора

Круглов Валерий Петрович, менеджер компании, проживающий по адресу 198 255, СПб, пр. Стачек д.123, Паспорт 5315 № 124307, выдан Красносельским о/м 25.02.2003.

Поняты: Чижова О.И. менеджер компании «Спорт», проживающая по адресу 198 275, СПб, Дачный пр. д.103, Паспорт 5517 № 125307, выдан Кировским о/м 19.02.2003. Коробова И.П. бухгалтер компании «Диамант», проживающая по адресу 198 285, СПб, пр. Большевиков д.153, Паспорт 4517 № 135307, выдан Невским о/м 29.05.2003.

Товар следует из Словении в адрес получателя в Тольятти фирма ОАО «Информкомплекс» ИНН 7534516289, КПП 755001001.

Товар упакован в ящики, всего 150 ящиков (мест).

Транспортное средство было осмотрено 22.01.2024 в 14 час. 10 мин (начало осмотра). Транспортное средство, осматривалось непосредственно на территории таможенного поста в пункте пропуска. Вес товара и его соответствие транспортным документам был определен на основе взвешивания транспортного средства и затем вычитанием стандартного веса транспортного средства данного вида из общего веса транспортного средства с товаром (общий вес транспортного средства с товаром 6900 кг.). Основная информация была взята из транспортных документов. Из транспортных документов следует, что при отправлении отправителем были наложены пломбы на запорные устройства грузового места (контейнера). № пломбы 84-SF/ DIG. Данные пломбы были повреждены и таможенными органами после осмотра грузовых мест были наложены новые средства идентификации в количестве 1 шт. - пломба № 812/14- Customs-rus.

Таможенный контроль документов и осмотр на ИДК занял 1 час 55 мин. Партия товаров не была отправлена далее транспорто- река - море в соответствии с графиком мульти модальной перевозки. Сроки перевозки были увеличены на 2-е суток.

Получатель (заказчик перевозки) товара предъявил финансовые претензии компании ОАО «Попутный ветер» за срыв сроков транспортировки товара, что было предусмотрено условиями договора перевозки. В целях возмещения ущерба компания ОАО

«Попутный ветер» обратилась с иском в суд на действия таможенных органов.

Задание 5.

Определить, правомерны ли были действия таможенных органов, и получит ли компания ОАО «Попутный ветер» возмещение убытков. Дать обоснование ответа со ссылками на нормативные акты.

В процессе контроля документов на товар, поданных при пересечении границы автомобильным транспортом в пункте пропуска «Лесное», инспектор таможенного поста Ванин П.И. получил информацию из системы управления рисками о необходимости досмотра товаров, перевозимых компанией ОАО «Перевозчик». Основанием для досмотра являлся тот факт,

что данная компания - перевозчик работает в сфере международных перевозок менее года. Инспектор таможни самостоятельно принял решение о проведении таможенного досмотра.

Задание 6.

Определить, правомерно ли было решение инспектора таможни. Обосновать свою позицию. В процессе контроля декларации на товар, поданной декларантом, компанией ООО «Презент» системой управления рисками была сформирована рекомендация по таможенному досмотру товара, связанная с тем, что данная компания работает в сфере международной торговли менее года. Подробная информация об объеме и степени таможенного досмотра в рекомендации не содержалась. По срокам действия риск на дату декларирования товара был актуальным. Необходимость досмотра была выявлена 10.02.2024 в 15-00. Инспектор таможни Ветров С.Т.- № ЛНП 22865, сформировал и направил начальнику таможенного поста докладную записку о необходимости таможенного досмотра товара в 15-10 того же дня. Решение о досмотре было принято начальником таможни в 15-40 10.02.2024. Требование о предъявлении товаров было направлено инспектором Ветровым С.Т. в ООО «Презент» в 16-05. Компания не выполнила требования о предъявлении товара, ссылаясь на то, что требование было получено ею в конце рабочего дня. В процессе разбирательства компания подала иск в суд на неправомерные действия таможенных органов.

Задание 7.

1) Определить, правомерны ли были действия таможни. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты. 2) Определить имеет ли перспективы судебный иск компании. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты. По оперативным сводкам у таможенных органов появилась информация о заложенном тайнике в морском судне, транспортирующего щебень и песок в количестве 70 тонн из Турции в Сочи. С помощью каких технических средств таможенного контроля можно обнаружить тайник? В ходе проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в декларации на товары как произведенные в Китае детские игрушки для детей старше трех лет, сотрудниками

Владивостокской таможни выявлено 350 единиц товаров, имеющих индивидуальную упаковку с маркировкой «NINJAO» и «NINJAGO». Данная маркировка оказалась схожей до степени смешения с товарным знаком серией игрушек «NINJAGO» от компании «LEGO». Учитывая, что товарные знаки «LEGO» внесены в Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, представителю правообладателя было направлено письменное уведомление о праве использования товарных знаков импортером, а также о наличии признаков контрафактности данной продукции. Из полученного ответа следует, что импортер не обладает правами на использование товарных знаков, а данная продукция является контрафактной. Задание:

Определите, имеется ли состав НТП в действиях участника ВЭД и дайте правовую квалификацию правонарушения.

Общество «ААА» ввозит на таможенную территорию ЕАЭСиз Литвы молоко 10% в упаковках по 2 литра (код ТН ВЭД ЕАЭС – 0401401000). В таможенные органы были представлены таможенная декларация, а также сертификат о стране происхождения товара и сертификат соответствия Техническим регламентам ЕАЭС. Таможенные органы отказали в регистрации таможенной декларации. Задание Укажите причины отказа таможенных органов в регистрации таможенной декларации

Во исполнение внешнеторгового контракта ввезен товар, предназначенный для реализации на территории Российской Федерации. Товар был помещен на склад временного хранения.

При подготовке товара к таможенному декларированию декларантом было установлено, что имеющихся денежных средств не достаточно для помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, поэтому он был помещен под процедуру таможенного склада. При хранении товара на таможенном складе произошло затопление склада вследствие затяжных дождей, в результате чего весь товар был уничтожен.

Задание 8: Укажите действия (из предложенных) должен совершить декларант в отношении товара?

После прибытия груза в зону таможенного контроля внутреннего таможенного поста, выяснилось, что товар отправлен ошибочно. Таможенное декларирование товара не производилось.

Вопрос: 1 Укажите таможенную процедуру, под которую необходимо поместить товар для его вывоза отправителю. 2

Укажите (из предложенных) документы для вывоза товара отправителю. 30.11.20__ г. контейнер с товаром - «детские машинки» в количестве 254 грузовых места, весом брутто 4572,00 кг. (отправителем товара является компания «XIAMEN C & D INC (Китай), получателем товара является ООО «Лик» (Россия, Ставропольский рай, г. Пятигорск, ул. Черкесское ш., 11) - выгружен с борта судна и помещен в зону таможенного контроля. 03.12.20__ г. в ходе помещения вышеуказанного товара под таможенную процедуру таможенного транзита перевозчиком ОАО «Хладокомбинат» и по результатам проведенного таможенного контроля было установлено, что в контейнере находится товар весом брутто 5004 кг. Документы, содержащие недостоверные сведения о товарах, для представления их в таможенный орган, автомобильному перевозчику представило ООО«ТРАНСВЕКТОР».

Задание 9

Коллекция одежды в русском национальном стиле была вывезена с таможенной территории ЕАЭС в Италию с целью экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Стоимость аренды выставочной площадки составила 5 000.00 Евро. По завершению выставки товар был продан за 60 000.00 Евро.

Ответьте. Под какую таможенную процедуру будет помещена коллекция после продажи? 2. Перечислите, что необходимо выполнить декларанту в обязательном порядке до завершения срока временного ввоза.

Иностранная строительная компания задекларировала 02.10.2024 товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС для производства ремонтных работ товары и являющиеся ее собственностью: 1. Бетономешалки с электроприводом № F435J06, № F567J87. 2. Перфораторы № R656Y778, № R343Y997. 3. Сварочный аппарат № NN8877S54. 4. Рукавицы из х/б ткани для рабочих. 5. Электродрели № FF 3345T12, № FF7765T77, № FG 4431R55. 6. Сварочные электроды, и предоставила обязательство вывезти указанные товары 12.01.2014. Таможенные пошлины, налоги за период ввоза были уплачены с помощью микропроцессорной карты – платеж № 1234 от 02.10.2024

Задание 10

Российская организация - резидент территории опережающего социально-экономического развития намерена на протяжении полутора лет регулярно помещать под таможенную процедуру свободной таможенной зоны иностранные товары, а также осуществлять на территории опережающего социально-экономического развития промышленные операции по переработке этих товаров. Нужно ли создавать зону таможенного контроля на территории организации, где будут осуществляться переработка и хранение иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и если нужно, то куда необходимо обратиться и следует ли обозначать эту зону каким-либо образом? Ответ обоснуйте нормой права.

Задание 11

Российская организация закупила партию импортных автомобилей. Гражданка РФ Орлова О.И. направляясь в туристическую поездку в Турцию, не внесла в таможенную декларацию серебряные серьги, доставшиеся ей от бабушки, Прокофьевой М.Д., 1900 года рождения. Серьги были обнаружены в ее багаже (в сумочке), при проведении процедуры таможенного досмотра. Кроме того, были обнаружены 49 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 Орловой О.И. для того, чтобы беспрепятственно перевезти серебряные серьги? Ответ обоснуйте нормой права

Задание 12

В период временного ввоза на предполагаемый 6-месячный срок своего пребывания в России гражданином Германии Шмидтом на автомобиль иностранного происхождения была выдана доверенность на право вождения гражданину России Иванову. По истечении 6 месяцев Шмидт убыл с

территории России. Автомобиль в установленные сроки не был вывезен, срок временного ввоза таможенным органом не продлевался.

Задание: Нарушена ли таможенная процедура временного ввоза?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Какие действия нужно совершить, чтобы на законных основаниях выдать другому лицу доверенность на право вождения, отчуждения?

Квалифицировать правонарушение.

Каков порядок назначения наказания в данном случае?

Задание 13

Привести подробное решение ситуационной задачи: По окончании сроков нахождения товаров под таможенной процедурой переработки вне таможенной территории продукты переработки были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС и выпущены в свободное обращение. Через шесть месяцев таможенный орган, разрешивший выпуск продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории таможенного союза, получил информацию, содержащую сведения о нарушениях условий переработки товаров, а также данные об указании в документах для таможенных целей неточных сведений об использовании для производства продуктов переработки ранее вывезенных российских товаров. Имеют ли право таможенные органы осуществить повторный таможенный контроль товаров и документов на них в целях проверки информации? Если да, то, в каких формах допускается проведение таможенного контроля? Ответ обоснуйте нормой права

Задание 14

1) Определить, правомерны ли были действия таможи. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты.

2) Определить имеет ли перспективы судебный иск компании. Обосновать свою позицию со ссылками на нормативные акты.

В процессе контроля декларации на товар, поданной декларантом, компанией ООО «Презент» системой управления рисками была сформирована рекомендация по таможенному досмотру товара, связанная с тем, что данная компания работает в сфере международной торговли менее года. Подробная информация об объеме и степени таможенного досмотра в рекомендации не содержалась. По срокам действия риск на дату декларирования товара был актуальным. Необходимость досмотра была выявлена 10.02.2024 в 15-00. Инспектор таможи Ветров С.Т. - № ЛНП 22865, сформировал и направил начальнику таможенного поста докладную записку о необходимости таможенного досмотра товара в 15-10 того же дня. Решение о досмотре было принято начальником таможи в 15-40 10.02.2024. Требование о предъявлении товаров было направлено инспектором Ветровым С.Т. в ООО «Презент» в 16-05. Компания не выполнила требования о предъявлении товара, ссылаясь на то, что требование было получено ею в конце рабочего дня. В процессе разбирательства компания

подала иск в суд на неправомерные действия таможенных органов.

Задание 15

1. Представить документы, которые представляются должностным лицам таможенного поста при прибытии товара.

2. Какие решения могут быть приняты должностными лицами таможенного поста и какие технологические отметки проставляются на документах, какие реквизиты проверяет сотрудник таможенного поста

На таможенную территорию ЕАЭС прибыл товар – холодильники, произведенные в Белоруссии и перемещаемые на автомобильном транспорте из Украины. Товар предъявлен должностным лицам таможенного поста «Новошахтинский» Ростовской таможни.

Задание 16

В аэропорту г. Сочи в зоне таможенного контроля в магазине были реализованы оптом спиртные напитки без взимания таможенных пошлин и налогов.

Вопрос: Какой таможенной процедурой регулируется порядок перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации?

Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Описать порядок производства по административному делу

Задание 17

Челябинским авиапредприятием под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории ТС был помещен самолет АН-42, ввезенный из Латвии. В ходе проверки таможенным органом было выявлено несоответствие количества выхода продуктов переработки количеству, заявленному в лицензии.

Вопрос: Нарушена ли данная таможенная процедура?

Если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил?

Квалифицировать правонарушение.

Описать порядок производства по административному делу.

Задание 18

ООО «ТТТ» импортировало в Россию партию обуви. В соответствии с законодательством о техническом регулировании и соответствующим регламентом на обувь одновременно с подачей декларации необходимо представить сертификат соответствия. При подаче декларации ООО «ТТТ» дало обязательство представить сертификат соответствия в течение 30 суток и не распоряжаться товаром в этот период. Однако после условного выпуска и получения товаров в свое распоряжение обувь была реализована.

Вопрос: Имеется ли в действиях юридического лица состав какого-

либо правонарушения, если да, то квалифицировать правонарушение.

Каков порядок назначения наказания в данном случае?

Задание 19

Определить, правомочны ли действия таможенного органа. В ответе должны содержаться ссылки на конкретные статьи нормативно - правовых актов.

Привести подробное решение задания: Должностные лица таможенного органа провели таможенный контроль после выпуска товаров в ООО «Пассив» по факту возможной продажи недеklarированной компьютерной техники, хранившейся на складе фирмы. Документов, подтверждающих этот факт, инспекторы не нашли. Директор фирмы заявил, что вся недеklarированная компьютерная техника, хранившаяся на их складе, была украдена. Инспектор провел осмотр персональных компьютеров работников фирмы. В осмотре участвовал специалист по программированию и компьютерной технике. Именно он обнаружил и восстановил удаленное электронное сообщение, в котором проверяемая фирма предлагает предпринимателю Ивановой И.И. приобрести компьютерную технику. Ее характеристики (заводские и серийные номера, изготовитель и пр.) совпадали с якобы украденной компьютерной техникой. Через налоговую инспекцию должностные лица таможенного органа разыскали предпринимателя Иванову И.И. и провели у нее встречную проверку. В результате были найдены документы, подтверждающие, что предприниматель приобрела у ООО «Пассив» компьютеры соответствующих характеристик. В отношении ООО «Пассив» был составлен протокол об административном правонарушении и выписан штраф в соответствии статьей 16.21 КоАП РФ за продажу недеklarированного товара.

Задание 20

Задача студента - заполнить в программе ВЭД-Декларант декларацию на товары при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС в таможенной процедуре Выпуск для внутреннего потребления в соответствии с правилами, приведенными в Решении ЕЭК №39.

Из Франции в Россию по договору купли-продажи ввозится детское питание. Количество 35 200 кг. (производитель Бельгия). Заполните декларацию на товары, если имеются следующие документы:

| Документ | Информация |
|---|---|
| Контракт №14 28-5/3 от 18.03.24 г. | Ввозится детское питание «Gerber» Товар упакован в деревянные ящики по 600 кг. в одном ящике (вес пустого ящика – 7 кг). Условия поставки: СІР Москва |
| Транспортная накладная № 916-6/1/7 от 15.05.24 г. | Отправитель – ООО «KLJ» Германия, Берлин, Площадь Тогн, Yongan, 173 Получатель – Российская пищевая компания г. Москва, ул. Розы Люксембург, 9/1 В ОГРН 2369548799 ИНН 1295468223 КПП |

| | |
|------------------------------------|---|
| | 12395648 Товар прибыл из Берлина в Москву самолетом рейс №456 (страна регистрации неизвестна). Далее был перегружен в железнодорожный вагон № 123965874 (страна регистрации Россия) и следовал в пункт назначения г. Новосибирск. |
| Счет фактура №25/07 от 15.07.14 г. | Валюта контракта – евро Стоимость товара – 9 650 евро |
| Орган въезда | Аэропорт Москва |
| Местонахождение товара | На момент декларирования товар находится на СВХ в г. Москва |

4. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература

1. Галузо, В. Н. Таможенное право : учебник / В. Н. Галузо. - Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2018. - 367 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562335> (дата обращения 09.09.2024) . - Режим доступа : по подписке. - Текст : электронный.
2. Технологии таможенного контроля : учебное пособие / К. В. Басарева [и др.]. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2014. - 176 с. - Текст : непосредственный.
3. Ляпустин, С. Н. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности : учебное пособие / С. Н. Ляпустин. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2014. - 160 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445299> (дата обращения 09.09.2024) . - Режим доступа : по подписке. - Текст : электронный.

Дополнительная учебная литература

4. Малышенко, Юрий Вениаминович. Таможенное декларирование и предварительное информирование в электронной форме : учебное пособие / Ю. В. Малышенко. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2013. - 232 с. - Приложение: 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Текст : непосредственный
5. Федотова, Г. Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности : учебник / Г. Ю. Федотова. - 2-е издание, исправленное и дополненное. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2016. - 400 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445678> (дата обращения 09.09.2024) . - Режим доступа : по подписке. - Текст : электронный.
6. Алексеева, Н. Н. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Н. Н. Алексеева, Е. И. Андреева, А. А. Глухоманова, Л. П. Соловьева. - Владивосток : Российская таможенная академия, Владивостокский филиал, 2014. - 164 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438363> (дата обращения 09.09.2024) . - Режим доступа : по подписке. - Текст : электронный.

Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

Таможенное дело

Юрист

Вестник Российской таможенной академии

Финансы и кредит

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

Электронно-библиотечные системы:

– ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс].

Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

– Научная электронная библиотека eLibrary [Электронный ресурс].

Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>.

– Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина [Электронный ресурс].

Режим доступа: <http://www.prlib.ru>.

– Информационная система «Национальная электронная библиотека» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://нэб.рф>.

– Электронная библиотека ЮЗГУ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.library.kstu.kursk.ru>.