

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 23.10.2024 15:45:45

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

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

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
ОГ Локтионова
« 23 » 10 2024 г.
(ЮЗГУ)



ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ РАЗЛИЧНЫМИ ВИДАМИ ТРАНСПОРТА

Методические указания по подготовке к практическим и
лабораторным занятиям для студентов специальности «Правовое
обеспечение национальной безопасности», «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 «Правовое обеспечение национальной безопасности», «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 «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Таможенное дело» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 17.09.2024. Формат 60×84 1/16.
Усл.печ.л. 1,4. Уч.-изд.л. 1,3. Тираж 100 экз. Заказ 940. 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 Правовые основы таможенного контроля при перемещении товаров транспортными средствами

План занятия

1. Таможенное регулирование и таможенное дело в РФ.
2. Таможенное законодательство и нормативно-правовые акты.
3. Понятие товара и транспортного средства, лиц их перемещающих.
4. Разрешительный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Вопросы для 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 докладов

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 Назначение таможенного контроля, его формы и порядок осуществления.

План занятия

1. Таможенный контроль как вид государственного контроля.
2. Цели и задачи таможенного контроля.
3. Действие таможенного контроля в пространстве и времени.
4. Принципы таможенного контроля: соблюдение прав и законных интересов физических и юридических лиц, законность, оперативность и др.
5. Группы объектов, в отношении которых должностными лицами таможенных органов проводится таможенный контроль.

6. Таможенный контроль и его формы
7. Система управления рисками

Вопросы для 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 докладов

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 Виды ответственности в области таможенного дела.

План занятия

- 1.Административное принуждение и административная ответственность в области таможенного дела. Понятие административного принуждения и его основные особенности.
- 2.Классификация мер административного принуждения.
- 3.Административная ответственность: понятие и основные признаки.
4. Уголовная ответственность в области таможенного дела: общие положения. Основания уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства.

Вопросы для собеседования

- 1.Основания административной ответственности.
- 2.Меры административной ответственности.
- 3.Виды составов административных правонарушений.
- 4.Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела: понятие и принципы.
- 5.Стадии производства по делу о нарушении таможенных правил (НТП).
- 6.Участники производства по делу о НТП.
- 7.Доказывание в административном производстве по делам о НТП..
- 8.Виды преступлений в области таможенного дела и их основные особенности.
- 9.Дисциплинарная ответственность в таможенной службе.
- 10.Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц.

Задания для ситуационных задач

Ситуация № 1

Петров приобрел на авторынке в г. Москва автомобиль «Мерседес» и зарегистрировал его в установленном порядке в органах ГИБДД. Спустя некоторое время автомобиль был задержан сотрудниками ГИБДД, которые сообщили ему, что автомобиль таможенного оформления не проходил и выставлен в федеральный розыск.

Вопрос: Имеется ли в действиях Петрова состав какого-либо правонарушения?

Обязан ли Петров произвести таможенное оформление автомобиля?

Ситуация № 2

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.

Вопрос: 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?

Ситуация № 3

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 недеklarированного товара.

Задание.

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

Ситуация № 4

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?

Практическое занятие №4 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы автомобильным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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. Понятые: 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 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 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.

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 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. Понятые: 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 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 №5 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы железнодорожным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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 №6 Организация, порядок и технология таможенного контроля при пересечении таможенной границы воздушным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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?

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

Практическое занятие №7 Организация, порядок и технология контроля при пересечении таможенной границы морским и речным транспортом и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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 №8 Организация, порядок и технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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 таможи (обосновать свою позицию).

Ситуация № 2

ООО «Б» 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 №9 Организация, порядок и технология таможенного контроля при размещении и хранении товаров на складах временного хранения и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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 №10 Организация, порядок и технология таможенного контроля международных почтовых отправок и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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 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 № 4

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 отправок, 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.

Ситуация № 5

Какие установлены сроки пересылки для международных и внутренних почтовых отправок?

Ответ:

Общие правила, применяемые к международной почтовой службе, регламентируются Всемирной почтовой конвенцией Всемирного почтового союза, принятой на Конгрессе в Женеве в 2008 году (далее - Конвенция ВПС).

Согласно пункту 2 статьи 20 Конвенции ВПС, контрольные сроки прохождения международного почтового отправления по территории той или иной страны, должны соответствовать утверждённым контрольным срокам для внутренних почтовых отправок увеличенные на время, необходимое для таможенного оформления без учета дня поступления (импорта) на территорию Российской Федерации.

Контрольные сроки пересылки письменной корреспонденции утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 24.03.2006 № 160 «Об утверждении нормативов частоты сбора из почтовых

ящиков, обмена, перевозки и доставки письменной корреспонденции, а также контрольных сроков пересылки письменной корреспонденции».

Сроки оказания иных услуг почтовой связи (в том числе услуг по пересылке посылок, EMS - отправлений, и пр.) устанавливаются операторами почтовой связи самостоятельно (статья 16 Федерального закона от 17.07.1999 № 176-ФЗ «О почтовой связи»).

Ситуация № 6

Каким образом можно отследить прохождение почтового отправления?

Ответ: Информацию о прохождении регистрируемых почтовых отправлений (в том числе отправлений EMS) можно узнать на официальном сайте оператора почтовой связи в сети Интернет в разделах «отслеживание отправлений», «мониторинг доставки» и пр.

Сервисы по отслеживанию почтовых отправлений операторов почтовой связи являются внутренними информационными системами, в которые вносятся данные о почтовых отправлениях и статусе их приёма, обработки, доставки.

В отношении размещённой информации о прохождении почтовых отправлений на сайтах операторов почтовой связи в сети Интернет следует учесть, что действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации не определены сроки, требования и обязанность размещения операторами почтовой связи такой информации.

Отсутствие информации, наличие некорректно введённой информации на сайтах операторов связи (например, по причинам технического сбоя системы загрузки, человеческого фактора и пр.) и т.п. не является основанием для проведения Роскомнадзором и его территориальными органами проверок в рамках установленных полномочий в сфере связи

Практическое занятие №11 Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования. Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю

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.
4. Подтверждение о прибытии.
5. CMR

6. Книжка МДП
7. Карнет АТА
8. Транзитная декларация.
9. Коносамент

Вопросы для 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.

Задания для ситуационных задач

Ситуация №1

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 ЕАЭС в 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 въезда	Аэропорт Москва
Местонахождение товара	На момент декларирования товар находится на СВХ в г. Москва

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 практической работы осуществляется не позднее 15 минут до окончания учебного занятия в виде собеседования, в котором студент должен пояснить особенности заполнения декларации на товары в соответствии с выданным заданием.

3 Методические указания по выполнению лабораторных работ

Лабораторная работа № 1. Виды ответственности в области таможенного дела.

Подготовиться к обсуждению теоретических вопросов, используя лекции и литературу:

- 1.Административное принуждение и административная ответственность в области таможенного дела.
- 2.Понятие административного принуждения и его основные особенности.
- 3.Классификация мер административного принуждения.
- 4.Административная ответственность: понятие и основные признаки. Основания административной ответственности.
- 5.Меры административной ответственности.
- 6.Виды составов административных правонарушений.
- 7.Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела: понятие и принципы.
- 8.Стадии производства по делу о нарушении таможенных правил (НТП).
- 9.Участники производства по делу о НТП. Доказывание в административном производстве по делам о НТП.
- 10.Уголовная ответственность в области таможенного дела: общие положения.
- 11.Основания уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства. 12.Виды преступлений в области таможенного дела и их основные особенности. 13.Дисциплинарная ответственность в таможенной службе.
14. Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц.

Подготовить отчет о самостоятельной работе

Лабораторная работа № 2. Организация, порядок и технология таможенного контроля при перемещении товаров стационарными видами транспорта и правовая ответственность при нарушении таможенных правил.

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.

Подготовить отчет о самостоятельной работе

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

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.

Подготовить отчет о самостоятельной работе

Лабораторная работа № 4. Организация, порядок и технология таможенного контроля международных почтовых отправок и правовая ответственность при нарушении таможенных правил

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.

Подготовить отчет о самостоятельной работе

Лабораторная работа № 5 . Особенности таможенного контроля при применении отдельных видов таможенного декларирования. Формы и образцы заполнения основных документов, подлежащих таможенному контролю

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
4. Подтверждение о прибытии.
- 5 СМР
6. Книжка МДП
- 7 Карнет АТА
8. Транзитная декларация.
9. Коносамент

Подготовить отчет о самостоятельной работе

Выбор темы лабораторной работы

Выбор темы лабораторной работы осуществляется в соответствии с первой буквы фамилии студента (табл.). Варианты работ представлены в разделе 2

Теоретическая часть		Практическая часть	
Первая буква фамилии студент	Номер темы для подготовки отчета по самостоятельной работе	Первая буква фамилии студента	Номер варианта
АФ	1	АФ	1
Б.Х	2	Б.Х	2
В.Ц	3	В.Ц	3
Г.Ч	4	Г.Ч	4
Д.Ш	5	Д.Ш	5
Е.Щ	6	Е.Щ	6
Ё.Ю	7	Ё.Ю	7
Ж.Э	8	Ж.Э	8
З.Я	9	З.Я	9
И	10	И	10

К	11	К	11
Л	12	Л	12
М	13	М	13
Н	14	Н	14
О	15	О	15
П	16	П	16
Р	17	Р	17
С	18	С	18
Т	19	Т	19
У	20	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 декларированию и двух практических заданий.

Лабораторная работа имеет введение, основная 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.

Практические задания направлены на формирование у студентов навыков анализа и решения управленческих проблем.

Практические задания выполняются на примере конкретной организации, краткую характеристику которой (3-5 предложений) необходимо привести в начале упражнения.

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 ссылки. 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

Работа должна быть представлена на кафедру не менее, чем за одну неделю до предполагаемого срока защиты. Законченная лабораторная работа, подписанная студентом.

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 оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно». 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.

Лабораторная работа оценивается на «отлично», если ее содержание глубоко раскрывает исследуемую тему: дается история рассматриваемых вопросов, их современное состояние, обобщается зарубежный опыт, при рассмотрении теоретических вопросов – дается анализ различных точек зрения, при разработке практической части – привлекается значительный объем фактического материала и дается его всесторонний анализ, выводы аргументированы, материал изложен логически последовательно, работа

оформлена в соответствии с требованиями, студент свободно владеет материалом и отвечает на все вопросы при защите работы.

Лабораторная работа может быть также оценена на «отлично», если имеются небольшие погрешности, допущенные при рассмотрении отдельных вопросов (или оформлении работы), но материал подается оригинально, или использованы новые методики анализа, планирования и прогнозирования, даны четкие ответы на все вопросы, заданные студенту при защите работы.

Оценка «хорошо» дается лабораторной работе, если ее содержание достаточно глубоко раскрывает тему, но автором допущены некоторые погрешности, не носящие принципиального характера, ответы при защите работы даны в основном на все вопросы.

Оценка «хорошо» может быть дана лабораторной работе, если ее качество оценено на «отлично», но при защите работы студент не раскрывает сущности работы и (или) студент ответил не на все поставленные вопросы. лабораторная работа оценивается на «удовлетворительно», если какой-то раздел выполнен поверхностно: не исследована история рассматриваемых вопросов или недостаточно полно проанализировано их современное состояние, в практической части - не выполнены все необходимые разделы, работа оформлена небрежно.

Лабораторная работа может быть также оценена на «удовлетворительно», если она выполнена на хорошем уровне, но при защите работы студент не смог отразить ее основного содержания, ответил не на все вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» может быть дана лабораторной работе, если ее разделы выполнены поверхностно, не получены ответы на все вопросы, заданные при защите работы.

Лабораторная работа может быть также оценена на «неудовлетворительно», если ее содержание оценивается на «удовлетворительно», но студент не владеет материалом, затрудняется в ответах на вопросы при защите работы.

Перечень тем для подготовки отчетов о самостоятельной работе

1. Нормативные правовые акты РФ по таможенному контролю.
2. Понятие «таможенный контроль»
3. Принципы таможенного контроля.
4. Система управления рисками.
5. Информационные таможенные технологии – таможенный контроль при их реализации.
6. Субъекты таможенного контроля.
7. Объекты таможенного контроля.
8. Товары, находящиеся под таможенным контролем.
9. Зона таможенного контроля.

10. Основания представления документов и сведений при таможенном контроле. Обязанности и права лиц, при таможенном контроле.
11. Права и обязанность лиц, участвующих в таможенном контроле.
12. Ответственность таможенных органов при проведении таможенного контроля.
13. Виды таможенных деклараций.
14. Освобождение от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля.
15. Категории товаров и перечень лиц, освобожденных от таможенного контроля.
16. Лица, осуществляющие деятельность в около таможенной сфере.
17. Формы и порядок проведения таможенного контроля.
18. Содержание и технология проведения проверки документов и сведений.
19. Содержание и технология проведения устного опроса.
20. Содержание и технология проведения получения объяснений.
21. Содержание и технология проведения таможенного наблюдения.
22. Содержание и технология проведения таможенного осмотра.
23. Содержание и технология проведения таможенного досмотра.
24. Содержание и технология проведения личного таможенного досмотра.
25. Содержание и технология проведения проверки маркировки товаров специальными марками и наличия на них идентификационных знаков.
26. Содержание и технология проведения таможенного осмотра помещений и территорий.
27. Содержание и технология проведения учета товаров, находящихся под таможенным контролем.
28. Содержание и технология проведения проверки системы учета товаров и отчетности по ним.
29. Содержание и технология проведения камеральной таможенной проверки.
30. Содержание и технология проведения выездной таможенной проверки.
31. Понятия и определения в СУР;
32. Таможенный контроль с использованием СУР;
33. Действия должностных лиц при разработке профилей риска;
34. Меры, применяемые в рамках профиля риска.
35. Таможенный контроль товаров, перемещаемых автомобильным транспортом через ТГ ЕАЭС.
36. Таможенный контроль при прибытии товаров и транспортных средств автомобильным транспортом на ТГ ЕАЭС.
37. Помещение товаров, перемещаемых автомобильным транспортом, под таможенную процедуру таможенного транзита.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

48. 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)).

49. Особенности организации международных перевозок железнодорожным транспортом.

50. Нормативное регулирование международных перевозок железнодорожным транспортом.

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

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

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

54. Особенности организации международных перевозок воздушным транспортом.

55. Нормативное регулирование международных перевозок воздушным транспортом.

56. Договор воздушной перевозки.

57. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств воздушным транспортом.

58. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых воздушным транспортом.

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

60. Особенности организации международных перевозок морским и речным транспортом.

61. Прибытие товаров в морской порт РФ;

62. Убытие товаров из морского порта РФ;

63. Перемещение товаров между морскими портами РФ.

64. Нормативное регулирование международных перевозок морским и речным транспортом.

65. Особенности применения форм таможенного контроля при перемещении товаров транспортных средств морским и речным транспортом.

66. Технология таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых морским и речным транспортом.

67. Декларирование товаров, перемещаемых по линиям электропередачи;

68. Декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом – нефтепродуктов;

69. Декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом – природного газа.

70. Таможенный контроль при декларировании вывозимых товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, с использованием временного периодического таможенного декларирования.

71. Таможенный контроль при декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, с использованием периодического таможенного декларирования.

72. Размещение товаров на временное хранение на СВХ и на склад получателя.

73. Лица, ответственные за уплату ввозных таможенных пошлин и налогов, при размещении и хранении товаров на СВХ или СП.

74. Отчетность, представляемая при хранении товаров. Сроки представления.

75. Срок временного хранения товаров. Виды СВХ.

76. Действия с товарами, помещенными на временное хранение на СВХ или СП.

77. Ответственность, предусмотренная за нарушение порядка помещения и хранения товаров на СВХ и СП.

78. Декларирование товаров, перемещаемых в МПО;

79. Особенности проведения таможенного контроля МПО;

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

81. Особенности предварительного таможенного декларирования товаров;

82. Проведение таможенного контроля при применении предварительного таможенного декларирования товаров.
83. Особенности периодического таможенного декларирования товаров.
84. Проведение таможенного контроля при применении периодического таможенного декларирования товаров (отдельно ввозимых и вывозимых).
85. Особенности временного периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ТС;
86. Проведение таможенного контроля при применении периодического таможенного декларирования вывозимых товаров ЕАЭС.
87. Таможенный документ – подтверждение о прибытии.
88. Транспортные и таможенные документы, сопровождаемые грузы.
89. Международные транспортные документы.
90. Особенности перевозки товаров по процедуре МДП.
91. Порядок заполнения книжки МДП и этапы контроля, при перемещении товаров по процедуре МДП.
92. Особенности перевозки товаров в соответствии с Конвенцией АТА.
93. Порядок заполнения Карнета АТА и этапы контроля, при перемещении товаров в соответствии с Конвенцией АТА.
94. Использование транзитной декларации для таможенного контроля товаров, перемещаемых различными видами транспорта.
95. Особенность перемещения товаров по национальной процедуре (Таможенный транзит).

Типовые практические задания для выполнения лабораторных работ

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: 1. 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 02.10.2014 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: 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: 1. 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: 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: 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.

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 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 - 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.

Поняты: 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 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.

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.

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.

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 письмо-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 ЕАЭС 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: 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 край, 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 1. Выберите вид юридической ответственности для компании отправителя.

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>.