Министерство образования и науки Российской Федерации

Новосибирский юридический институт (филиал)
Томского государственного университета

Учебно-методический комплекс
дисциплины

«ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО»

Новосибирск
2010

Учебно-методический комплекс подготовлен старшим преподавателем
А. И. Бакаевым

Утвержден на заседании кафедры истории государства и права, конституционного права.

Протокол № 7 от 25 марта 2010 г.

Зав. кафедрой истории государства
и права, конституционного права,
кандидат исторических наук, доцент В. В. Белковец

Рекомендован к опубликованию методической комиссией НЮИ (ф) ТГУ.

Протокол № 6 от 3 апреля 2010 г.

Председатель методической комиссии,
кандидат исторических наук, доцент В. В. Белковец

Настоящий комплекс разработан на основе государственного образовательного стандарта по специальности «Юриспруденция» и предназначен для студентов НЮИ (ф) ТГУ всех форм обучения.

© Новосибирский юридический институт (филиал) ТГУ, текст, 2010

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1. Цель учебного курса

Цель курса «Таможенное право» состоит в формировании у будущих юристов основ целостного понимания задач правового регулирования отношений, складывающихся в сфере таможенного дела, правового статуса участников этих отношений.

2. Задачи учебного курса

Изучение таможенного права направлено на решение следующих основных задач:

- формирование у студентов теоретического представления о роли таможенного дела в обеспечении функционирования современного государства, о понятии и содержании таможенного дела.
- объяснение места и роли таможенного права в системе отраслей российского права.
- познание специфики правовых норм, регулирующих отношения в сфере таможенного дела;
- изучение системы управления таможенным делом в Российской Федерации;
- понятие основных принципов, форм и методов деятельности таможенных органов России;
- изучение правовых норм, устанавливающих основные права, обязанности, а также определяющих ответственность участников отношений в сфере таможенного дела;
- овладение комплексом понятий и категорий, необходимых для последующей профессиональной деятельности.

3. Место курса в системе смежных дисциплин

В системе гуманитарного знания таможенное право тесно связано с другими юридическими науками, прежде всего – с административным и финансовым правом, а также с гражданским и уголовным. В связи с этими отраслевыми науками таможенное право играет специфическую служебную роль, выражающуюся в применении их средств к отношениям, возникающим при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Таможенное право тесно связано с экономическими науками. Таможенно-правовое регулирование оказывает непосредственное воздействие на поведение субъектов экономических отношений, выражает экономические интересы Российского государства, способствует формированию доходной части бюджета РФ.

4. Требования к уровню освоения содержания курса

В результате изучения курса «Таможенное право» студенты должны знать:

- свободно владеть понятийно-категориальным аппаратом науки таможенного права;
- уметь логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по правовым вопросам отношений в сфере таможенного дела;
- уметь использовать нормы таможенного права в профессиональной деятельности;
- знать основные функции и полномочия таможенных органов и их должностных лиц в сфере таможенного дела;
- знать основные права и обязанности участников отношений в сфере таможенного дела;
- знать основания и порядок привлечения к ответственности за совершение правонарушений в сфере таможенного дела.

II. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА КУРСА

1. Темы и их краткое содержание

Тема 1. Понятие таможенного дела и таможенного права

Таможенная политика, ее виды: протекционизм и фритредерство. Таможенное дело, его понятие и структура. Место таможенной статистики в таможенном деле. Таможенные операции и таможенные процедуры. Таможенный тариф как элемент таможенного дела.

Правовые основы таможенного дела. Соотношение понятий «таможенное дело» и «таможенное право». Цели таможенного дела: защитная, экономическая, социальная.

Таможенная территория как часть государственной территории. Особые экономические зоны. Соотношение категорий «государственная граница» и «таможенная граница». Распространение норм таможенного законодательства на таможенную территорию России.

Предмет таможенного права. Императивный метод таможенного права как основной способ регулирования таможенных отношений. Применение в таможенном праве диспозитивного метода.

Общие и отраслевые принципы таможенного права. Принцип охраны государственной и общественной безопасности, его сущность. Роль принципа защиты экономического суверенитета России в отрасли таможенного права.

Место таможенного права в системе отраслей. Таможенное право как комплексная отрасль законодательства. Взаимосвязь таможенного права с

другими отраслями: конституционным, административным, финансовым, уголовным, гражданским правом.

Система таможенного права. Общая и особенная части таможенного права.

Понятие и классификация источников таможенного права. Конституционные основы таможенного права. Таможенный кодекс РФ как основной источник таможенного права. Применение норм налогового законодательства в отрасли таможенного права. Общая характеристика Закона РФ «О таможенном тарифе». Иные федеральные законы как источники таможенного права.

Виды подзаконных нормативных актов, принимаемых Федеральной таможенной службой РФ. Порядок принятия ФТС РФ нормативных правовых актов.

Место международно-правовых норм в системе источников таможенного права. Международные таможенные конвенции, порядок их применения на территории России.

Понятие и особенности таможенного правоотношения. Публичный характер таможенных правоотношений.

Элементы таможенного правоотношения: объект, субъекты и содержание. Порядок, складывающийся в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, как объект таможенного правоотношения. Субъекты таможенного права и субъекты таможенных правоотношений: их соотношение. Специальная таможенная правосубъектность. Содержание таможенных правоотношений.

Классификация таможенных правоотношений.

Условия реализации прав и свобод участников внешнеэкономической деятельности: правовые, геополитические, внутриэкономические.

Административный способ защиты таможенных правоотношений. Обжалование действий и решений должностных лиц таможенных органов. Судебный порядок защиты прав участников таможенных правоотношений. Система судебного контроля и прокурорского надзора за деятельностью таможенных органов.

Основы привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения таможенного законодательства.

Тема 2. Таможенные органы Российской Федерации как субъекты таможенного права

Понятие таможенного органа Российской Федерации. Система таможенных органов. Основные признаки таможенных органов: осуществление исполнительно-распорядительной деятельности; наделение их специальной компетенцией; синтез административно-правового и финансово-правового статусов; наличие официальных символов и другие.

Принципы деятельности таможенных органов: законность, приоритет прав и свобод человека и гражданина, единство и целостность системы

таможенных органов; единство цели и задач, федерализм, централизация и децентрализация, сочетание единоначалия и коллегиальности, координация и взаимодействие с иными субъектами; эффективность деятельности.

Функции таможенных органов.

Правовые основы правоохранительной деятельности таможенных органов: Кодекс РФ об административных правонарушениях. Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности».

Таможенные органы как органы дознания. Виды экономических преступлений в области таможенного дела, производство дознания по которым обязательно. Порядок и сроки проведения дознания. Предварительное следствие по уголовным делам в таможенной сфере: понятие, сроки, органы, осуществляющие предварительное расследование.

Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов. Правила осуществления отдельных оперативно-розыскных мероприятий: прослушивание телефонных переговоров, исследование документов, обследование зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Контролируемые поставки как разновидность оперативно-розыскных мероприятий таможенных органов: понятие, назначение, правовые основания.

Понятие и содержание финансовой деятельности таможенных органов. Фискальная функция таможенных органов. Место таможенных органов в системе федеральных органов, осуществляющих финансовую деятельность.

Таможенно-тарифное регулирование как основа финансовой деятельности таможенных органов.

Формы финансовой деятельности таможенных органов: правовые и неправовые. Методы финансовой деятельности таможенных органов. Гарантии финансовой деятельности таможенных органов.

Правовой статус ФТС РФ, его компетенция и порядок формирования.

Организационное устройство ФТС. Производственные и штабные подразделения ФТС. Роль коллегии и консультативного совета по таможенной политике в структуре ФТС. Руководитель ФТС, порядок его назначения и освобождения от должности.

Основные функции ФТС. Нормотворческая функция ФТС.

Территориальные органы федерального таможенного ведомства, правовые основы их деятельности. Основные функции и полномочия региональных таможенных управлений.

Таможни и таможенные посты как основные звенья в системе таможенных органов. Их функции. Классификация таможен и таможенных постов. Начальники территориальных таможенных органов: порядок их назначения на должность и освобождения от нее. Основные задачи таможенного поста.

Специализированные таможенные органы, их полномочия.

Международно-правовое сотрудничество России в рамках международных организаций: ООН, ГАТТ/ВТО, СТС/ВТО и других. Перспективы вхождения России во Всемирную торговую организацию. Участие Российского государства в деятельности Всемирной таможенной организации. Международные таможенные конвенции, их место в системе источников российского таможенного права.

Взаимодействие Российской Федерации с государствами – бывшими республиками СССР: задачи сотрудничества по таможенным вопросам. Таможенный совет, его структура, компетенция, формы реализации деятельности. Создание Евразийского экономического сообщества.

Тема 3. Таможенная служба

Правовые основы службы в таможенных органах РФ. Общая характеристика Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации». Таможенная служба как разновидность государственной службы.

Принципы таможенной службы: верховенство Конституции РФ и федеральных законов; приоритет прав и свобод человека и гражданина; разделение законодательной, исполнительной и судебной власти; профессионализм и компетентность; гласность и другие.

Признаки службы в таможенных органах.

Реализация гражданами РФ конституционного права на равный доступ к государственной службе. Поступление на службу в таможенные органы. Контрактная система. Обязательные и дополнительные условия службы должностного лица таможенного органа, указываемые в содержании контракта.

Аттестация таможенных служащих, ее цели и задачи. Порядок работы аттестационной комиссии. Решение аттестационной комиссии, его значение для таможенного служащего.

Понятие таможенного служащего. Категории лиц, состоящих на таможенной службе: сотрудники таможенных органов, государственные служащие, работники бюджетной сферы. Таможенный служащий и сотрудник таможенного органа: соотношение категорий. Должностное лицо таможенного органа РФ.

Специальные звания сотрудников таможенных органов. Система квалификационных разрядов государственных служащих. Правомочия служащего таможенного органа. Право сотрудника таможенного органа применять физическую силу, оружие и специальные средства, основания для такого применения. Обязанности служащего таможенного органа.

Ограничения на таможенной службе.

Основные направления совершенствования работы служащих таможенных органов.

Дисциплинарный устав таможенной службы как основной источник института дисциплинарной ответственности таможенных служащих. Служебная дисциплина.

Понятие дисциплинарного проступка, его состав. Виды грубых нарушений служебной дисциплины. Систематическое нарушение служебной дисциплины. Задачи служебной проверки. Порядок ее проведения. Дисциплинарные взыскания, их виды. Порядок применения мер дисциплинарной ответственности.

Прекращение таможенной службы. Расторжение трудового договора по собственной инициативе.

Условия увольнения должностных лиц таможенного органа. Предельный возраст нахождения на службе в таможенных органах. Увольнение по выслуге срока службы в таможенных органах. Окончание срока службы, предусмотренного контрактом. Перевод в другой государственный орган, избрание депутатом. Признание аттестационной комиссией служащего таможенного органа не соответствующим занимаемой должности.

Пенсионное обеспечение должностных лиц таможенных органов.

Тема 4. Физические и юридические лица – субъекты таможенного права

Международно-правовые нормы и национальное законодательство об участии физических лиц в таможенных правоотношениях. Виды индивидуальных субъектов таможенного права.

Граждане Российской Федерации как субъекты таможенного права. Особенности участия в таможенных правоотношениях иностранных граждан и лиц без гражданства. Перемещение физическими лицами товаров и транспортных средств не для производственной, предпринимательской или иной коммерческой деятельности.

Участие в таможенных правоотношениях беженцев и вынужденных переселенцев. Таможенные льготы для отдельных категорий физических лиц.

Таможенная правосубъектность юридических лиц, порядок ее приобретения. Виды коллективных субъектов таможенного права. Участие юридических лиц в таможенных правоотношениях.

Дипломатические и консульские представительства иностранных государств, международные межгосударственные и межправительственные организации как особые субъекты таможенного права.

Понятие таможенной инфраструктуры. Таможенный брокер как субъект таможенного права. Правовые основы его деятельности.

Порядок включения в Реестр таможенных брокеров. Полномочия таможенного брокера как посредника между таможенным органом и субъектом внешнеэкономической деятельности. Гражданско-правовые аспекты таможенного законодательства.

Значение услуг таможенного перевозчика во внешнеторговой деятельности. Понятие таможенного перевозчика. Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков, порядок его получения.

Правовой статус таможенного перевозчика. Основные обязанности таможенного перевозчика. Использование услуг таможенного перевозчика в добровольном и обязательном порядке. Ответственность таможенного перевозчика.

Классификация таможенных перевозчиков.

Тема 5. Объекты таможенных правоотношений

Понятие объекта и предмета таможенного правоотношения. Товары и транспортные средства как предметы таможенного правоотношения. Специфика перемещения через таможенную границу транспортных средств. Способы перемещения через таможенную границу предметов таможенных правоотношений. Международные почтовые отправления.

Определение страны происхождения товара.

Классификация товаров и транспортных средств как предметов таможенных правоотношений. Понятие контрафактных товаров.

Правовые основы оборота особых предметов таможенных правоотношений.

Классификация валют и валютных ценностей, общие условия перемещения их через таможенную границу РФ. Декларирование перемещаемой через таможенную границу валюты.

Общая характеристика Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей». Понятие и классификация культурных ценностей. Порядок их перемещения через таможенную границу РФ. Цели экспертизы культурных ценностей, порядок ее проведения.

Иные особые предметы таможенных правоотношений (оружие, гуманитарная помощь, скоропортящиеся товары).

Понятие нетарифного регулирования в таможенных правоотношениях.

Непосредственные объекты нетарифного регулирования. Основания применения нетарифных ограничений.

Эмбарго и таможенная блокада как наиболее радикальные меры нетарифного регулирования. Разрешительная система. Категории товаров, запрещенные к перемещению через таможенную границу РФ. Квотирование, его сущность. Лицензирование, виды лицензий. Сертификация как контроль за импортом на предмет его соответствия национальным стандартам безопасности качества. Предметы, подлежащие экспортному контролю.

Тема 6. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации

Понятие перемещения через таможенную границу предметов таможенных правоотношений, принципы перемещения. Таможенный режим, его понятие и правовая природа. Правила, составляющие содержание таможенного режима.

Таможенный режим во времени и в пространстве.

Свобода выбора субъектами внешнеэкономической деятельности таможенного режима.

Правовые основы института таможенных режимов. Содержание таможенных режимов.

Выпуск товаров для внутреннего потребления, его сущность. Экспорт: порядок применения данного режима. Международный таможенный транзит. Разрешение на транзит. Особенности транзита с применением книжки МДП (международной дорожной перевозки).

Таможенные режимы переработки товаров: на таможенной территории, для внутреннего потребления, вне таможенной территории. Понятие переработки. Отходы и остатки производства. Временный ввоз, содержание данного режима. Срок временного ввоза. Льготы по таможенному обложению. Таможенный склад как наиболее благоприятный режим для субъектов внешнеэкономической деятельности. Срок нахождения товаров на таможенном складе. Типы таможенных складов. Ответственность владельца таможенного склада. Свободная таможенная зона и свободный склад: порядок их образования.

Реимпорт, условия, предъявляемые к его применению. Срок возврата в страну реимпортируемых товаров. Реэкспорт, содержание данного режима. Таможенный режим уничтожения. Виды товаров, которые не могут быть помещены под данный режим. Операции по уничтожению. Отказ в пользу государства.

Временный вывоз, его сущность. Беспошлинная торговля, ее значение для международного туризма. Магазин беспошлинной торговли, правовой статус его владельца. Перемещение припасов.

Иные специальные таможенные режимы.

Таможенные режимы, применяемые для транспортных средств.

Основные, экономические, завершающие и специальные таможенные режимы. Стандартные и особенные таможенные режимы. Разрешительные и уведомительные таможенные режимы. Постоянные и временные таможенные режимы. Классификация таможенных режимов в зависимости от целей таможенного дела.

Виды таможенных режимов по направлению движения товаров и транспортных средств.

Тема 7. Таможенные платежи

Таможенно-тарифное регулирование как основание взимания таможенных платежей. Правовые основы института таможенных платежей.

Понятие и признаки таможенных платежей. Система таможенных платежей. Таможенные платежи как часть налоговой системы.

Уплата таможенных платежей как условие перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Обязанность по уплате таможенных платежей.

Общая характеристика Закона РФ «О таможенном тарифе». Понятие и правовая природа таможенной пошлины. Основные черты таможенной пошлины.

Ввозные, вывозные и транзитные таможенные пошлины. Виды ставок таможенных пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины как особые виды пошлин, взимаемых с целью защиты экономических интересов России.

Налог на добавленную стоимость и акциз как косвенные налоги в системе таможенных платежей. Их сущность и правовые основы взимания. Признаки НДС и акцизов. Объекты налогообложения. Функции НДС и акцизов в области таможенного дела.

Порядок обложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, налогом на добавленную стоимость. Применение дифференцированных ставок НДС. Особенности взимания акцизов в области таможенного дела. Освобождение от уплаты НДС и акцизов.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, ее место в области таможенного дела. Цели кодирования товаров. Таможенный тариф как система ставок таможенных пошлин. Общая и особенная части таможенного тарифа. Тарифные преференции.

Таможенная стоимость как база таможенного обложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ. Цели использования таможенной стоимости. Правила исчисления таможенной стоимости. Методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России: по цене сделки с ввозимыми, либо идентичными, либо однородными товарами, на основе вычитания стоимости, на основе сложения стоимости, резервный метод. Корректировка таможенной стоимости, порядок ее проведения.

Плательщики таможенных пошлин и налогов. Сроки уплаты таможенных платежей. Правовая природа авансовых платежей. Формы и способы уплаты таможенных платежей. Основания и порядок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.

Принудительное взыскание таможенных платежей. Пени, срок их уплаты. Возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин и налогов.

Понятие обеспечения уплаты таможенных платежей. Залог товаров и иного имущества. Общая характеристика Закона РФ «О залоге». Обстоятельства использования залога как способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Договор о залоге: его предмет, стороны, порядок заключения. Правовой статус залогодателя и залогодержателя. Обращение взыскания на предмет залога.

Банковская гарантия, ее сущность. Принципал, бенефициар и гарант как участники гарантийного обязательства. Основания включения банков и иных организаций в качестве гаранта в реестр ФТС РФ. Обстоятельства использования банковской гарантии. Гарантийный сертификат.

Внесение на счет таможенного органа денежных средств как способ обеспечения уплаты таможенных платежей. Обстоятельства его использования, в том числе физическими лицами.

Поручительство.

Правовые основы перемещения товаров через таможенную границу РФ физическими лицами в упрощенном, льготном порядке. Установление предназначения товаров.

Уплата таможенных платежей физическими лицами по единым (сниженным) ставкам. Предоставление льгот по уплате таможенных платежей отдельным категориям физических лиц.

Тема 8. Правовые основы таможенного оформления

Таможенное оформление как стадия таможенного процесса. Понятие и цели таможенного оформления. Задачи таможенного оформления. Принципы производства таможенного оформления: законность, уважение прав и законных интересов субъектов внешнеэкономической деятельности, оперативность, применение национального языка.

Участники стадии таможенного оформления; таможенный орган и декларант.

Таможенное оформление во времени и в пространстве. Установление запрета на пользование и распоряжение товарами во время таможенного оформления. Виды порядка таможенного оформления. Специальные упрощенные процедуры.

Внутренний таможенный транзит, условия получения разрешения. Сроки транзита. Транзитная декларация. Таможенное сопровождение товаров. Завершение внутреннего таможенного транзита.

Временное хранение товаров как таможенная процедура. Понятие складов временного хранения, их типы.

Правовой статус владельца склада временного хранения. Срок временного хранения.

Декларирование как основная стадия таможенного оформления. Правовые основы декларирования. Понятие таможенной декларации. Формы декларирования. Сроки подачи декларации. Место декларирования. Предварительное декларирование.

Правовой статус декларанта. Возможность корректировки сведений, указанных в таможенной декларации.

Использование информационных технологий в процессе таможенного оформления. Таможенное оформление транспортных средств. Выпуск товаров, его условия. Условный выпуск товаров.

Основные документы при декларировании. Грузовая таможенная декларация, ее форма и содержание. Порядок заполнения грузовой таможенной декларации. Информационные блоки грузовой таможенной декларации: общая характеристика поставки, участники стадии таможенного оформления, географический, транспортный и финансовый разделы, характеристика товара.

Декларация таможенной стоимости, ее значение для процесса таможенного оформления. Виды документов, подтверждающих таможенную стоимость перемещаемого через таможенную границу товара. Таможенная оценка товара таможенным органом.

Особый порядок декларирования. Виды таможенных деклараций. Условия подачи неполной таможенной декларации. Периодическая таможенная декларация. Подача таможенной декларации физическими лицами.

Тема 9. Таможенный и валютный контроль в области таможенного дела

Таможенный контроль как институт таможенного права. Цели и задачи таможенного контроля. Объекты таможенного контроля. Таможенный контроль во времени и пространстве. Понятие зоны таможенного контроля. Постоянные и временные зоны таможенного контроля.

Правовой статус субъектов таможенного контроля.

Принципы осуществления таможенного контроля: законность, уважение прав и свобод субъектов внешнеэкономической деятельности, выборочность, гуманность, оперативность, сотрудничество с таможенными органами иностранных государств, эффективность. Система управления рисками в процессе таможенного контроля.

Понятие формы таможенного контроля. Проверка документов и сведений. Документы, представляемые в таможенный орган для проверки.

Устный опрос: время его осуществления; лица, в отношении которых проводится. Получение пояснений. Таможенное наблюдение, его основные признаки.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств. Таможенный досмотр как наиболее распространенная форма таможенного контроля, его содержание. Задачи проведения таможенного досмотра. Виды таможенного досмотра: основной, повторный, направленный. Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля, правовые основы его проведения. Основания проведения личного досмотра. Принятие решения о проведении личного досмотра. Место проведения личного досмотра. Права и обязанности досматриваемого лица.

Проверка маркировки товаров. Понятие идентификации и ее средств. Осмотр помещений и территорий. Цели осмотра зон таможенного контроля.

Таможенная ревизия, ее сущность. Общая и специальная ревизии. Подконтрольные субъекты при проведении данной формы контроля.

Порядок проведения таможенного контроля. Сроки осуществления проверки документов и таможенного досмотра. Права и обязанности сотрудников таможенных органов при проведении таможенного досмотра. Объем досмотра товаров и транспортных средств. Этапы проведения личного досмотра. Протокол личного досмотра, его реквизиты. Стадии проведения таможенной ревизии: планирование и подготовка, непосредственное проведение, документирование, обобщение результатов и составление акта. Особенности осуществления специальной таможенной ревизии.

Применение технических средств в процессе осуществления таможенного контроля.

Таможенные лаборатории и виды экспертиз, проводимых ими. Постановление о назначении экспертизы. Срок ее проведения.

Права декларанта при назначении и проведении экспертизы. Правовой статус эксперта.

Заключение эксперта, его обязательные реквизиты. Дополнительная экспертиза.

Привлечение специалиста при проведении таможенного контроля.

Правовые основы валютного контроля в области таможенного дела. Валютный контроль как вид государственного финансового контроля. Принципы валютного контроля в таможенных правоотношениях. Особенности валютного контроля в области таможенного дела.

Органы и агенты валютного контроля. Обязанности должностных лиц таможенных органов при осуществлении ими функций валютного контроля. Банк России как орган валютного контроля. Объекты валютного контроля. Система валютного контроля в таможенной сфере.

Правовые основы таможенно-банковского экспортного валютного контроля. Закономерности введения и цели экспортного валютного контроля. Субъекты экспортного валютного контроля: юридическое лицо-экспортер, уполномоченный банк, таможенный орган.

Паспорт сделки как базовый документ валютного контроля. Содержание валютного контроля при экспорте. Стадии валютного контроля: предварительный, информационно-аналитический, окончательный документальный контроль. Срок поступления экспортной валютной выручки. Норматив продажи обязательной части валютной выручки от экспорта.

Правовые основы валютного контроля при импорте. Цели валютного контроля при импортных операциях. Взаимодействие таможенных органов и уполномоченных банков в процессе осуществления валютного контроля при импортных операциях.

Паспорт импортной сделки, его реквизиты. Механизм валютного контроля при импорте. Срок оплаты импортируемого товара или возврата предметов таможенных правоотношений в страну.

Понятие и особенности бартерных операций. Эквивалентность обмена как необходимое условие бартера. Правовые основы осуществления валютного контроля при бартерных операциях.

Порядок осуществления валютного контроля при бартерных операциях. Полномочия таможенных органов в процессе осуществления валютного контроля при бартере. Паспорт бартерной сделки, его общая характеристика. Особенности валютного контроля при бартерных операциях.

Тема 10. Уголовная и административная ответственность за нарушение таможенного законодательства

Общая характеристика уголовной ответственности как разновидности юридической ответственности: понятие, признаки и основания. Уголовный кодекс РФ как юридическое основание уголовной ответственности за экономические преступления в сфере таможенного дела. Особенности уголовной ответственности в таможенной сфере.

Основания уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства: юридическое, фактическое. Таможенные преступления в составе экономических преступлений. Виды таможенных преступлений и их основные особенности: объект посягательства, объективная сторона, субъект и субъективная сторона.

Виды экономических преступлений в области таможенного дела: контрабанда (ст. 188 УК); незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК); невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК); невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК); уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК).

Эволюция контрабанды в уголовном законодательстве Российского государства. Состав контрабанды: объект; предмет; субъект; объективная сторона; способы контрабанды; субъективная сторона. Отличие контрабанды от аналогичных составов административных правонарушений контрабандной группы. Квалифицирующие признаки контрабанды.

Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК). Состав преступления: объект; предмет посягательства; отличие данного состава преступления от контрабанды; субъект; субъективная сторона. Квалифицирующие признаки.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК). Состав

преступного посягательства, его отличие от аналогичного состава нарушения таможенных правил и контрабанды.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК). Состав преступления, его отличие от административного правонарушения, ответственность за совершение которого содержит ст. 16.17 КоАП «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации».

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК). Понятие, состав, отличительные особенности объективной стороны, позволяющие отграничить данное преступное посягательство от аналогичного состава нарушения таможенных правил (ст. 16.22 КоАП).

Понятие административного принуждения и его основные особенности. Виды мер административного принуждения: меры предупредительного, пресекательного характера, меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении, меры административной ответственности, меры административного восстановления.

Административное принуждение в таможенной сфере.

Меры предупредительного характера в сфере регулирования таможенных правоотношений. Меры административно-восстановительного характера. Меры пресечения общего и специального характера, применяемые должностными лицами таможенных органов: понятие, виды, назначение.

Меры процессуального обеспечения производства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил). Доставление. Административное задержание: понятие, сроки. Личный досмотр, досмотр вещей, находящихся при физическом лице. Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю используемых для предпринимательской деятельности помещений, территорий и находящихся там вещей и документов. Досмотр транспортного средства. Изъятие вещей и документов. Арест товаров, транспортных средств и иных вещей – орудий или предметов НТП.

Протокол о применении мер процессуального обеспечения производства по делу о НТП: понятие, назначение.

Понятие и основные признаки административной ответственности в таможенной сфере. Основания административной ответственности за нарушение таможенного законодательства: юридическое, фактическое и процессуальное.

Правовые основы административной ответственности за нарушения таможенного законодательства. Кодекс РФ об административных правонарушениях как юридическое основание административной ответственности в таможенной сфере.

Понятие нарушения таможенных правил.

Объект НТП: родовой и непосредственный. Предмет НТП.

Объективная сторона НТП: понятие, общая характеристика. Действие и бездействие. Повторные, длящиеся, оконченные правонарушения.

Субъекты НТП: граждане РФ, иностранцы и лица без гражданства, военнослужащие. Особенности административной ответственности должностных лиц. Индивидуальные предприниматели как субъекты административной ответственности за НТП. Юридические лица: российские и иностранные. Особенность административной ответственности юридических лиц в случае их реорганизации.

Субъективная сторона НТП. Вина физических лиц. Умысел (прямой и косвенный) и неосторожность (легкомыслие и небрежность). Формальный и материальный состав. Принцип презумпции невиновности. Двухсубъектность ответственности.

Виды нарушений таможенных правил. Классификация НТП, исходя из родового объекта посягательства; исходя из необходимости ведения производства по делу о НТП; с точки зрения непосредственного объекта посягательства.

Правонарушения контрабандной группы: незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу РФ (ст. 16.1 КоАП); недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.2 КоАП). Особенности состава, отличие от аналогичных преступных посягательств.

Перемещение товаров и (или) транспортных средств с несоблюдением мер по защите экономических интересов Российской Федерации и других запретов и ограничений (ст. 16.3 КоАП). Нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП). Несоблюдение сроков представления таможенной декларации или представления документов и сведений (ст. 16.12 КоАП). Нарушение сроков временного хранения товаров (ст. 16.16 КоАП).

Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (ст. 16.18 КоАП), отличие данного состава НТП от уголовно наказуемого по ст. 190 УК преступного посягательства. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей (ст. 16.22 КоАП): состав НТП, отличие от состава преступления, ответственность за совершение которого содержит ст. 194 УК.

Система административных наказаний, предусмотренных в административном законодательстве РФ за нарушение таможенных правил: предупреждение, штраф, конфискация. Основные и дополнительные санкции.

Порядок исчисления штрафных санкций и их взимания. Установление верхнего предела штрафной санкции. Определение рыночной (свободной) стоимости товаров и транспортных средств с целью установления размера административного штрафа.

Конфискация: понятие, порядок применения. Отличие конфискации от изъятия как меры процессуального обеспечения производства по делу о НТП.

Условия освобождения от административной ответственности.

Общие правила назначения наказаний. Принципы применения наказаний за нарушения административного законодательства: равенство перед законом, презумпция невиновности, законность, индивидуализация наказания.

Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение таможенных правил. Назначение наказания при совершении двух и более нарушений таможенного законодательства. Сроки назначения административных наказаний.

Возмещение имущественного ущерба и морального вреда, причиненных административным правонарушением.

Тема 11. Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)

Понятие и задачи производства по делу о нарушении таможенных правил. Принципы законности, оперативности, объективной истины, состязательности, равенства, публичности и гласности, охраны прав и свобод человека и гражданина и другие.

Стадии производства по делу о НТП. Обстоятельства, исключающие производство по делу о НТП. Издержки по делу об административном правонарушении.

Участники производства по делу о НТП и их правовой статус. Процессуальные права участников производства по делу о НТП. Лицо, привлекаемое к административной ответственности за НТП. Потерпевший. Законные представители физических и юридических лиц. Защитник и адвокат. Административно-правовой статус свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста. Роль прокурора в производстве по делу об административном правонарушении.

Доказательства: понятие, назначение в производстве по делу об административном правонарушении. Предмет доказывания. Вещественные доказательства, документы, показания специальных технических средств.

Меры, обеспечивающие производство по делу о НТП.

Возбуждение дела о НТП и его административное расследование. Поводы к возбуждению дела. Протокол о НТП: назначение, сроки составления, реквизиты. Должностные лица таможенных органов, имеющие право составлять протоколы об административных правонарушениях.

Административное расследование: понятие, сроки. Упрощенный порядок производства по делу о НТП.

Рассмотрение дела о НТП как центральная стадия производства по делу. Задачи данной стадии.

Подготовка к рассмотрению дела. Ходатайства и отводы, определения. Подведомственность и подсудность дел о НТП. Срок и порядок рассмотрения дела. Случаи отложения рассмотрения дела.

Постановление по делу о НТП: понятие, виды, порядок оглашения. Вынесение определения по результатам рассмотрения дела.

Пересмотр и обжалование постановлений по делу об административном правонарушении в области таможенного дела. Сроки и порядок обжалования постановлений по делу о НТП. Пересмотр решений, вынесенных по жалобам на постановления по делам о НТП.

Протест прокурора.

Исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил). Обращение постановления по делу о НТП к исполнению: понятие, сроки.

Исполнение административных наказаний: сроки, уполномоченные лица, исполняющие административные наказания за нарушения таможенных правил. Срок давности исполнения постановления по делу об административном правонарушении.

Порядок исполнения предупреждения, административного штрафа, конфискации.

Тема 12. Международное таможенное право

Понятие, принципы и источники международного таможенного права. Международные договоры и международные обычаи как общепризнанные источники международного права.

Международные таможенные правоотношения. Структура международного таможенного правоотношения. Особенности правового статуса отдельных категорий субъектов таможенных правоотношений.

Основные направления сотрудничества Российской Федерации с международными организациями в таможенной сфере. Всемирная торговая организация. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ). Европейский Союз. Всемирная таможенная организация. Таможенный союз. Двусторонние договоры.

Международный процесс в таможенной сфере. Стадии международного процесса в таможенной сфере. Механизм обжалования действий таможенных властей. Экономический Суд СНГ.

2. Планы семинарских занятий

Семинарское занятие № 1
Основы и организация таможенного дела в Российской Федерации

Вопросы:

1. Понятие, структура и цели таможенного дела. Источники таможенного дела.
2. Таможенная политика.
3. Организация таможенного дела в Российской Федерации.
4. Таможенные органы в Российской Федерации.
5. Государственные служащие таможенных органов, а также учреждений и предприятий в сфере таможенного дела.
6. Таможенное право как комплексная отрасль права.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. О Конституционном Суде Российской Федерации: федер. конст. закон .№ 1-ФКЗ от 21 июля 1994 г. // СПС Консультант Плюс.
3. О Правительстве Российской Федерации: федер. конст. закон №2-ФКЗ от 17 дек. 1997 г. // СПС Консультант Плюс.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. федер. закон №195-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон №63-ФЗ от 13 июня 1996 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
6. Таможенный кодекс таможенного союза // СПС Консультант Плюс.
7. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г.: офиц. текст (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
8. Таможенный кодекс Российской Федерации №61-ФЗ от 28 мая 2003 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : №196-ФЗ от 31 июля 1998 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : №117-ФЗ от 5 авг. 2000 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
11. О валютном регулировании и валютном контроле: закон Российской Федерации №173-ФЗ от 10 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
12. О государственной гражданской службе Российской Федерации: федер. закон №79-ФЗ от 27 июля 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.
13. О службе в таможенных органах Российской Федерации: федер. закон №114 от 18 июня 1997 г. // Российская газета. – 1997 г. – 31 июля.
14. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: федер. закон №165-ФЗ от 8 дек. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4851.
15. О таможенном тарифе: закон Российской Федерации №5303-1 от 21 мая 1993 г. // СПС Консультант Плюс.

16. Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон №144-ФЗ от 5 июля 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995 г. – №33. – ст. 3349.
17. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 18 дек. 2003 г. № 164-ФЗ // СПС Консультант Плюс.
18. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон №164-ФЗ от 18 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
19. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федер. закон №116-ФЗ от 22 июля 2005 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №30. – Ч. II. – Ст. 3127.
20. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: указ Президента РФ №314 от 9 марта 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2004. – №11. – Ст. 945.
21. Положение о Федеральной таможенной службе, утвержденное постановлением Правительства РФ №459 от 26 июля 2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – №52. – Ст. 3569.
22. Инструкция о порядке приема, регистрации и проверке в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях, утвержденная приказом ФТС России №23 от 12 янв. 2007 г. // Российская газета. – 2007. – 4 апр.
23. О признании несоответствующей Конституции Российской Федерации части 2 статьи 247 Таможенного кодекса Российской федерации: постановление Конституционного суда РФ №7-П от 27 апр. 2001 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – №23. – Ст. 2409.

А. Укажите недостающее звено в системе таможенных органов:

Б. Укажите недостающие в схеме таможенно-правовые нормы:

Предписания	Возложение прямой юридической обязанности совершать те или иные действия	Обязывающие нормы
Запреты	Возложение прямой юридической обязанности не совершать те или иные действия	

Дозволения	Юридическое разрешение совершать те или иные действия или воздержаться от их совершения по своему усмотрению	Управомочивающие (уполномочивающие) нормы

В. Укажите место ФТС РФ в структуре государственных органов в управлении ВЭД:

Высшие Законодательное собрание Президент Правительство

Центральные Министерство финансов Министерство экономического развития Центральный банк Федеральная служба по валютному и экспортному контролю Внешэкономбанк

Отраслевые Управление ВЭС Отделы ВЭС отделов и министерств	**Территориальные** Управления и представительства центральных органов

Решите следующие ситуации:

1. 2 января 2003 года старший инспектор Свердловского управления таможенного контроля Конев не явился вовремя на службу, где отсутствовал с 9 часов (начало рабочего дня) и явился к месту службы только в 16 часов.

В своем письменном объяснении по данному факту он указал, что, кроме Нового года, 1 января он праздновал юбилей племянника жены и вернулся домой только в шестом часу утра 2 января и решил, что лучше немного опоздать на работу, чем явиться туда вовремя, но не совсем трезвым. Начальник данного управления Шарапов, принимая во внимание тот факт, что в послепраздничный период дежурных сотрудников не хватает, так как многие работники в отпуске, наложил на Конева дисциплинарное взыскание в виде строгого выговора. 30 августа 2003 г. Коневу был отдан приказ о необходимости проведения ряда дополнительных проверок лиц, прибывающих из Китая. В срок, указанный в приказе, проверки проведены не были.

От объяснений Конев отказался и на время проведения служебной проверки до 30 сентября был отстранен от исполнения им должностных обязанностей. По результатам проверки и с учетом фактов систематического совершения Коневым дисциплинарных проступков, он был уволен со службы.

5 октября Конев подал в суд жалобу на решение о привлечении его к дисциплинарной ответственности в виде увольнения. В обоснование он указал, что невыполнение им приказа является административным правонарушением, предусмотренным ч. 2 ст. 19.4 КоАП РФ, которое может

повлечь предупреждение либо наложение административного штрафа, и так как это не дисциплинарный проступок, здесь нельзя говорить о систематичности, а тем более нельзя вести речь о дисциплинарном взыскании – увольнении.

Дайте юридический анализ дела.

2. За появление прапорщика таможенной службы Руткевича в нетрезвом состоянии на службе начальник таможенного органа объявил в приказе дисциплинарное взыскание. Руткевич оспорил приказ начальника, аргументируя это тем, что он не был ознакомлен с данным взысканием и при его наложении он находился на больничном.

Дайте юридический анализ дела.

3. Находясь на службе в таможенных органах в течение 20 дней, двадцатидвухлетний гражданин К., являясь выпускником образовательного учреждения Федеральной таможенной службы (ФТС), был представлен к присвоению первого специального звания – прапорщика. Начальник таможенного органа, в котором находился на службе гражданин К., отказал в присвоении звания прапорщика, мотивируя это тем, что сотрудник таможенных органов К. находится на прохождении шестимесячного испытания, которое необходимо при приеме на службу в таможенные органы. На основании этого ему не может быть присвоено первое специальное звание.

Дайте юридический анализ дела.

Семинарское занятие № 2
Таможенные режимы

Вопросы:

1. Таможенные режимы: понятие и виды.
2. Общие положения применения таможенных режимов.
3. Виды таможенных режимов:

- основные таможенные режимы;
- экономические таможенные режимы;
- завершающие таможенные режимы;
- специальные таможенные режимы.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. Международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Подписана в Брюсселе 14 июня 1983 г. Вступила в силу 1 янв. 1988 г. // Таможенные ведомости. – 1996. – №8.
3. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП), заключенная в Женеве 14 нояб. 1975 г. // СПС Консультант Плюс.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. федер. закон №195-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон №63-ФЗ от 13 июня 1996 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г.: офиц. текст (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
7. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: федер. закон № 165-ФЗ от 8 дек. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4851.
8. О таможенном тарифе: закон Российской Федерации №5303-1 от 21 мая 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
9. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федер. закон №116-ФЗ от 22 июля 2005 г. // СПС Консультант Плюс.
10. О порядке реэкспорта товаров, происходящих с территории Российской Федерации, другими государствами – членами Евразийского экономического сообщества : постановление Правительства РФ №66 от 3 февр. 2007 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. –2007. – №7. – Ст. 887.
11. О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспошлинной торговли: Распоряжение Правительства РФ №1642-р от 12 нояб. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. –2003. – №46. – ч. II. – Ст. 4497.
12. Инструкция о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения, утвержденная приказом ФТС России №457 от 11 апр. 2007 г. // Российская газета. – 2007. – 2 июня.
13. Инструкция о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима отказа в пользу государства, утвержденная приказом ГТК России №1342 от 27 нояб. 2003 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2004. – №22.
14. Об утверждении требований к обустройству, сооружению и планировке особой экономической зоны, а также условий доступа на территорию особой экономической зоны для обеспечения эффективности таможенного контроля : приказ ФТС России №750 от 9 авг. 2006 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2006. – №42.

Семинарское занятие № 3
Порядок перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств физическими лицами

Вопросы:

1. Компетенция законодательных органов, Правительства Российской Федерации, Федеральной таможенной службы Российской Федерации по определению порядка перемещения товаров, не предназначенных для

производственной или иной коммерческой деятельности физическими лицами.
2. Общие правила перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации.
3. Общие правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации транспортных средств физическими лицами.
4. Порядок и нормы перемещения иностранной и российской валюты через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами.

Используя нормативно-правовую базу, ответьте на следующие вопросы:

Задание 1. Возможно ли пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено? Как квалифицируется проведение перечисленных операций согласно ТК РФ?

Является ли сделка правомерной, если она совершена сторонами, не являющимися участниками таможенных отношений, в части имущества, таможенное оформление которого не завершено? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 2. Должен ли считаться нарушением и быть наказуемым самовольный выход морского судна на судовые испытания перед рейсом до завершения таможенного оформления? Какие меры ответственности могут быть применены в данном случае? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. федер. закон №195-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон №63-ФЗ от 13 июня 1996 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г.: офиц. текст (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
5. О валютном регулировании и валютном контроле: закон Российской Федерации №173-ФЗ от 10 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
6. О залоге: закон Российской Федерации №2872-1 от 29 мая 1992 г. // СПС Консультант Плюс.
7. О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами: федер. закон №63-ФЗ от 20 марта 1998 г. // Российская газета. – 1998 г. – 22 апр.

8. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: федер. закон №165-ФЗ от 8 дек. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4851.
9. О таможенном тарифе: закон Российской Федерации №5303-1 от 21 мая 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
10. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон №164-ФЗ от 18 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
11. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федер. закон №116-ФЗ от 22 июля 2005 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №30. – Ч. II. – Ст. 3127.
12. Положение о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования: утв. постановлением Правительства РФ №718 от 29 нояб. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №49. – Ст. 4772.

Решите следующие ситуации:

1**.** Согласно ст. 35 Закона «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 года (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 1993. – № 23. – Ст. 821) от пошлины освобождаются: «... и товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации»?

Транспортный прокурор обратился в суд с заявлением в интересах гражданина Тухова, который, находясь в Германии, в январе 2004 года приобрел для личного пользования автомобиль марки «Опель-Кадет» 1992 года выпуска за 600$ и обратился в таможню для таможенного оформления. Тухову было предложено уплатить пошлину в размере 11020 рублей, исчисленную по единой ставке 5 ЭКЮ за 1 куб. см. объема двигателя. Прокурор, считая, что автомобиль согласно Закону «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 года подлежит освобождению от пошлины, полагал, что надлежит заплатить только за таможенное оформление в размере 0,1% от стоимости автомашины. Решением городского суда то 15 апреля 2004 года заявление прокурора удовлетворено. Суд обязал таможню произвести таможенное оформление автомобиля без взимания таможенной пошлины. Определением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики решение суда оставлено без изменения. В протесте заместителя Генерального прокурора Российской Федерации в Верховный Суд Российской Федерации был поставлен вопрос об отмене всех состоявшихся судебных постановлений и направлении дела на новое рассмотрение по мотивам ошибочности применения норм действующего законодательства.

В качестве председательствующего судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации подготовить определение, содержащее решение данного дела.

2. Шишкина Нина Леонтьевна при переселении из Республики Казахстан на новое постоянное место жительства в Российскую Федерацию переместила через таможенную границу России автомобиль, являющийся ее собственностью с 28 мая 2000 года. Автомобиль ВАЗ 21093, 2000 года выпуска, двигатель 4961876, кузов 0832480, был внесен Шишкиной 1 июня 2007 года в декларацию Т-6 на Третьяковском таможенном посту. Автомобиль был оформлен в режим временного ввоза до 1 марта 2008 года на том основании, что не был снят с учета в органах ГАИ Казахстана.

До истечения срока временного ввоза Шишкина обращалась в таможню для оформления, однако в этом ей отказывали, т. к. автомобиль по-прежнему не был снят с учета в Казахстане: Шишкина еще не имела документа о признании ее вынужденным переселенцем. 20 февраля 2008 года Шишкина в установленном порядке подтвердила статус вынужденного переселенца, получив удостоверение Миграционной службы Новосибирской области. После этого она добровольно явилась в Новосибирскую таможню на пункт Восточный. 24 марта 2008 года у нее была принята декларация для таможенного оформления автомобиля. После этого инспектор таможни Пингвинов составил протокол о нарушении таможенных правил в отношении Шишкиной по ст.16.16 КоАП РФ – непринятие мер по таможенному оформлению…, а автомобиль изъял и поместил на склад временного хранения.

В качестве заместителя начальника таможни подготовить постановление по делу о нарушении таможенных правил, содержащее правовое решение данной задачи.

3. 24 июля 2004 года был заведен протокол о нарушении таможенных правил по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ в отношении Браева А. Н., гражданина Республики Казахстан, по факту недостоверного декларирования на Малиново-Озерском посту Алтайской таможни партии товаров из Китая. Изъятые у Браева товары помещены на склад временного хранения.

Производством по делу установлено, что группа российских туристов, произведя закупки товаров народного потребления в Китае, отправила купленное в Россию на грузовых автомобилях с номерами U 173 АР с прицепом 0 676 СЮ, U 268 АР с прицепом 0508 СЮ, 6477 СПИ с прицепом 0064 СЮ. Автомобили принадлежали автотранспортному предприятию республики Казахстан. Сама группа туристов покинула Китай автобусом, а с автомобилями следовало несколько сопровождающих из числа туристов-покупателей. 14 июня 2007 года на пограничном таможенном посту Малиново-Озерском происходило таможенное оформление перемещаемого товара. Автомобили въехали на пост и остановились на досмотровой площадке. Водители представили таможенникам декларации формы Т-6,

при этом водитель Браев по просьбе сопровождающего Латова В. П. подал декларацию, в которой был записан товар, а именно: томатная паста, орешки, игрушки, посуда, хозтовары. Таким образом, перемещаемый товар декларировал Браев. Он не знал, в каком количестве и какие товары перемещаются через таможенную границу на самом деле, однако согласился от своего имени подать декларацию с перечислением в ней товаров. Работник дочернего государственного унитарного предприятия Федеральной таможенной службы Российской Федерации «Ростек-Сибирь» – Карина Н. А., на основании заявления Браева и его таможенной декларации Т-6, подготовила грузовую таможенную декларацию, по которой товары, указанные в декларации Т-6 на имя Браева, были выпущены в свободное обращение. Инспектор таможни Масов в течение 45 минут произвел 50% идентификационный досмотр товаров, представленных Браевым, в ходе которого было вскрыто 59 мест и упаковок. Об этом был составлен акт №61 от 14 июня 2004 года. Браев уплатил таможенные платежи по декларации.

После того, как машины тронулись с досмотровой площадки на Малиново-Озерском таможенном посту и до начала повторного таможенного досмотра сотрудниками таможни 15 июня 2007 года в 07 часов 25 минут, догрузка товаров в них не производилась. При помещении товаров из машин на склад временного хранения, наименований товаров оказалось значительно больше, чем указывалось Браевым в декларации, в частности, там оказался соус перцовый, который не был внесен в декларацию Т-6 Браевым.

В результате товароведческой экспертизы было установлено таможенное наименование, а затем код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), таможенная стоимость товаров, находившихся в автомобилях, определен размер таможенных платежей.

Разница в сумме платежей, подлежащих уплате и уплаченных Браевым за товары, образовалась в результате того, что таможенная стоимость, рассчитанная на основании заключения эксперта, оказалась выше, чем заявленная Браевым при декларировании на Малиново-Озерском таможенном посту, а также в результате несоответствия кодов ТН ВЭД, полученных в результате экспертизы, и кодов ТН ВЭД, присвоенных сотрудником «Ростек-Сибирь» при составлении грузовой таможенной декларации на имя Браева. Например: томатная паста в грузовой таможенной декларации на имя Браева классифицируется кодом ТН ВЭД 210320000, при котором ставка таможенной пошлины 15%, а по заключению эксперта код ТН ВЭД томатной пасты определен 200290390, где ставка пошлины 20%.

За продекларированные товары Браев заплатил 35450 рубля. По расчету инспектора отдела платежей таможни необходимо было заплатить 74482 рублей.

1) **В качестве заместителя начальника таможни подготовить постановление по делу о нарушении таможенных правил содержащее правовое решение данной задачи.**

2) **Аргументировано обоснуйте свое мнение:**

- имело ли место нарушение таможенных правил;
- кто подлежит ответственности в данном случае;
- какова эта ответственность, виновен ли гражданин Браев в совершении нарушения таможенных правил;
- какова форма вины Браева;
- что является непосредственным объектом нарушения таможенных правил;
- имеет ли место состав преступления, если да то по какой статье УК РФ;
- имеет ли право таможня изымать товары, достоверно продекларированные Браевым, если да, то на каком основании.

3) **В качестве заместителя начальника таможни подготовить предложения об устранении причин и условий, способствующих совершению нарушения таможенных правил.**

4. В международном аэропорту при вылете из России в Израиль в командировку гражданин России Назаров внес в таможенную декларацию сумму 12000 $ США, не имея при этом документов о происхождении валюты. Инспектор таможни сделал на декларации запись «Выпуск запрещен» и предложил Назарову сдать излишки валюты в отделение банка, которое располагалось в соседнем зале. Назаров вышел, а затем спрятал излишки валюты себе в носок на правой ноге. Снова придя в зал досмотра и заполнив опять декларацию, Назаров заявил инспектору таможни, что передал валюту товарищу. После этого инспектор таможни отвел Назарова в мужской туалет, где единолично обыскал его. Найдя валюту, инспектор таможни сообщил Назарову, что в отношении него будет возбуждено уголовное дело за контрабанду валютных ценностей, положил валюту в конверт, опечатал своей печатью, после чего вывел Назарова в зал для посадки в самолет.

1) **Какую сумму валюты инспектор не разрешил перемещать через таможенную границу России?**

2) Правомерно ли действовал инспектор таможни и гражданин Назаров? Обоснуйте это, ссылаясь на конкретные статьи ТК РФ и другие нормативно-правовые акты. Как необходимо действовать инспектору в таком случае?

3) Как может действовать Назаров после того, как в зале посадки расстанется с инспектором?

4) Предложите и обоснуйте свою модель действий инспектора таможни и Назарова.

5. При вылете в Германию в российском аэропорту у Гражданина России Гаева при личном досмотре обнаружено 8200 $ США. На 4200 $

США у Гаева отсутствовали какие-либо документы о происхождении валюты. В таможенную декларацию до досмотра Гаев вносил сумму 4000 $ США, на которую представил справку банка о покупке валюты и заявил, что больше валюты у него нет. Гаев был признан судом виновным в совершении контрабанды по ч. 1 ст. 188 УК РФ.

1. **В качестве судьи подготовить фрагмент резолютивной части приговора, где указать:**

– какая сумма валюты является предметом контрабанды,

– валюта в какой сумме подлежит признанию вещественным доказательством по уголовному делу,

– решить ее дальнейшую судьбу.

Обоснуйте данное решение.

2. Какое количество российской и иностранной валюты и в каком порядке Гаев мог бы переместить без подтверждения происхождения?

Семинарское занятие № 4
Таможенные платежи

Вопросы:

1. Таможенные платежи, их виды, правовая природа и место в системе государственных доходов; порядок исчисления, размеры, сроки уплаты; сроки и порядок взыскания таможенных платежей при неуплате.
2. Таможенный тариф: определение структура и значение.
3. Ставки таможенных пошлин, виды. Виды пошлин, сезонные пошлины, особые виды пошлин, специальные, антидемпинговые, компенсационные; процедура их применения; особых видов пошлин.
4. Таможенная стоимость, система ее определения, методы определения.
5. Страна происхождения товара и преференциальный режим. Освобождение от пошлины.

Используя нормативно-правовую базу, ответьте на следующие вопросы:

Задание 1: Кто должен нести ответственность за уплату таможенных платежей, если на склад временного хранения, учрежденный российским лицом, товары помещены по указанию таможенного органа без заключения договора между владельцем склада и лицом, поместившим товары на склад? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 2: Вправе ли таможенный орган осуществлять оформление материалов о нарушении таможенных правил в порядке производства по делу о нарушении таможенных правил без участия в нем лица, совершившего нарушение? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 3: Могут ли таможенные органы налагать дополнительные взыскания, срок применения которых законодательством не ограничен, в тех случаях, когда основное наказание не было применено в связи с истечением срока, в течение которого оно могло быть наложено? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 4: В какой орган необходимо обращаться с подачей жалобы на решение таможни? Каков порядок обращения с жалобой на решение таможни в арбитражный суд? В какой арбитражный суд необходимо подавать жалобу на решение таможни?

Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30 окт. 1947 г. Вступило в силу с 1 янв. 1948 г. // СПС Консультант Плюс.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях №196-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : №196-ФЗ от 31 июля 1998 г. // СПС Консультант Плюс.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : №117-ФЗ от 5 авг. 2000 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации №61-ФЗ от 28 мая 2003 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
7. Таможенный кодекс таможенного союза // СПС Консультант Плюс.
8. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г.: офиц. текст (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
9. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров: постановление Правительства №863 от 28 дек. 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №1. – Ч. II. – Ст. 108.
10. О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации : постановление Правительства РФ №500 от 13 авг. 2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – №34. – Ст. 3688.
11. О товарной номенклатуре применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации постановление Правительства Российской Федерации №1560 от 27 дек. 1996 г. // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1997. – №8. – Ст.943.
12. Об утверждении инструкции о порядке заполнения таможенного приходного ордера и уплаты платежей с его применением : приказ ГТК Российской Федерации №256 от 14 мая 1997 г. // Инструкция о порядке заполнения таможенного приходного ордера и уплаты платежей с его применением. – Таможенные ведомости. – №8. – 1997 год.

13. По жалобе гражданина Кушиди М. И. на нарушение конституционных прав положениями статьи 3 Закона РФ О таможенном тарифе и пункта 2 постановления Правительства РФ О товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации : определение Конституционного Суда РФ №193-О от 5 нояб. 1999 г. // Вестник Конституционного суда Российской Федерации. – 2000. – №2.

Задача 1.

1. Проанализировав правовую природу таможенных платежей, продолжите таблицу.

2. Внесите в таблицу другие понятия, имеющие отношение к денежным средствам и используемые в таможенном кодексе (штраф, пеня, взыскание стоимости, издержки и т. д.).

3. Аргументируйте отличия и сходства таможенных платежей между собой и с другими используемыми понятиями.

4. Дайте определения всем понятиям в законченной таблице.

<table>
<tr><td colspan="7">Система государственных доходов</td></tr>
<tr><td colspan="3">НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</td><td colspan="4">НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</td></tr>
<tr><td colspan="3">Налоговая система</td><td colspan="2" rowspan="2">Возмездные платежи</td><td rowspan="3">Доходы в результате наступления санкции</td><td rowspan="3">Доходы от коммерческой и финансовой деятельности</td></tr>
<tr><td colspan="2">Собственно налоги</td><td rowspan="2">Сборы и пошлины налоговой системы</td></tr>
<tr><td>Прямые</td><td>Косвенные</td><td>Характер действий, имеющих юридическое значение</td><td>Другие платежи возмездного характера</td></tr>
<tr><td colspan="7">Таможенные платежи</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Все задания должны быть выполнены письменно в рабочей тетради до начала семинарского занятия. Особое внимание необходимо обратить на обоснование своих выводов с указанием конкретной статьи закона или другого нормативно-правового акта.

Задача 2.

В арбитражный суд обратилось акционерное общество с иском о признании недействительным постановления таможенного органа о наложении на него штрафа за недекларирование товаров. В обоснование своих требований истец сослался на то, что недекларирование товаров произошло по вине таможенного органа, отказавшего в принятии таможенной декларации в нарушение требований ст. 132 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Таможенный орган в отзыве на исковое заявление указал, что постановление о наложении штрафа принято обоснованно, поскольку отказ в принятии таможенной декларации связан с неуплатой акционерным обществом таможенных платежей.

В течение какого срока с момента представления таможенному органу товары и транспортные средства, перевозящие товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат декларированию?

Вправе ли таможенный орган отказать в приеме таможенной декларации, если таможенные платежи не уплачены в установленном порядке?

Обоснованно ли таможенный орган отказал истцу в удовлетворении его требований?

Откажет ли арбитражный суд в удовлетворении жалобы истца или нет?

Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Семинарское занятие № 5
Таможенное оформление и таможенный контроль

Вопросы:

1. Понятие, цель, место, время, язык и виды таможенного оформления.
2. Таможенный контроль: понятие, цели и формы его проведения.
3. Виды таможенного контроля.
4. Специфика таможенного контроля и таможенного оформления товаров перевозимых различными видами транспорта.

Используя нормативно-правовую базу, ответьте на следующие вопросы:

Задание 1. Возможно ли пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено? Как квалифицируется проведение перечисленных операций согласно ТК РФ?

Является ли сделка правомерной, если она совершена сторонами, не являющимися участниками таможенных отношений в части имущества, таможенное оформление которого не завершено? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 2. Должен ли считаться нарушением и быть наказуемым самовольный выход морского судна на судовые испытания перед рейсом до завершения таможенного оформления? Какие меры ответственности могут быть применены в данном случае? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Задание 3. Вправе ли таможенный орган осуществлять оформление материалов о нарушении таможенных правил в порядке производства по делу о нарушении таможенных правил без участия в нем лица, совершившего нарушение? Прокомментируйте свой ответ с использованием нормативных актов.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30 окт. 1947 г. Вступило в силу с 1 янв. 1948 г. // СПС Консультант Плюс.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. федер. закон №195-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : №196-ФЗ от 31 июля 1998 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : №117-ФЗ от 5 авг. 2000 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации №61-ФЗ от 28 мая 2003 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
7. Таможенный кодекс таможенного союза // СПС Консультант Плюс.
8. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г. (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
9. О товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации : постановление Правительства Российской Федерации №1560 от 27 дек. 1996 г. // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1997. – №8. – Ст. 943.
10. Об утверждении инструкции о порядке заполнения таможенного приходного ордера и уплаты платежей с его применением : приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации №256 от 14 мая 1997 г. // Таможенные ведомости. – №8. – 1997 г.
11. Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, утвержденная приказом ГТК России №1356 от 28 нояб. 2003 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №2.
12. Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых по таможенной территории Российской Федерации автомобильным транспортом, утвержденная приказом ГТК России №1467 от 18 дек. 2003 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №4.
13. Инструкция о совершении таможенных операций при внутреннем и международном транзите товаров, утвержденной приказом ГТК России от №973 от 8 сент. 2003 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2004. – №3.
14. Правила проведения таможенных операций при временном хранении товаров, утвержденные приказом ГТК России №958 от 3 сент. 2003 г. // Российская газета. – 2003. – 24 окт.
15. О взимании таможенных платежей: письмо Государственного таможенного комитета Российской Федерации №01-13/10735 от 28 июля 1995 г. // Временная инструкция о взимании таможенных платежей (с последующими изм. и доп.). – Таможенные ведомости. – 1995. – №3 – 4

16. О декларанте товаров : письмо ФТС России №01-06/192 от 31 авг. 2004 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №12.

Семинарское занятие № 6
Ответственность за таможенные преступления и нарушения таможенных правил

Вопросы:

1. Ответственность по таможенному праву.
2. Уголовная ответственность за преступления в сфере таможенного дела.
3. Нарушение таможенных правил.
4. Дознание, осуществляемое таможенными органами. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.
5. Контроль за деятельностью таможенных органов.
6. Производство по делам о нарушении таможенных правил.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. федер. закон №195-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон №63-ФЗ от 13 июня 1996 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
4. Таможенный кодекс таможенного союза // СПС Консультант Плюс.
5. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г.: офиц. текст (утратил силу) // СПС Консультант Плюс.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации №61-ФЗ от 28 мая 2003 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : №196-ФЗ от 31 июля 1998 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : №117-ФЗ от 5 авг. 2000 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
9. О валютном регулировании и валютном контроле : закон Российской Федерации №173-ФЗ от 10 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
10. О службе в таможенных органах Российской Федерации: федер. закон №114 от 18 июня 1997 г. // Российская газета. – 1997. – 31 июля.
11. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федер. закон №165-ФЗ от 8 дек. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4851.
12. О таможенном тарифе: закон Российской Федерации №5303-1 от 21 мая 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
13. Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон №144-ФЗ от 5 июля 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995 – №33. – Ст. 3349.

14. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон №164-ФЗ от 18 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
15. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федер. закон №116-ФЗ от 22 июля 2005 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №30. – Ч. II. – Ст. 3127.
16. Инструкция о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях, утвержденная приказом ФТС России №23 от 12 янв. 2007 г. // Российская газета. – 2007. – 4 апр.

Решите следующие ситуации:

1. Гражданин РФ Николаев намеревался выехать за границу с целью экскурсионной поездки со своим 15-летним сыном. На автомобильном пункте пропуска через таможенную границу в сумке Николаева-младшего были обнаружены три упаковки патронов к газовому пистолету «Комбат». Инспектор таможни патроны изъял и составил протокол о нарушении таможенных правил. Николаев-старший обратился с жалобой о неправомерных действиях инспектора к начальнику таможни, который изъятие патронов подтвердил, но запретил привлекать сына Николаева к ответственности.

На каком основании принято решение начальником таможни?

2. Гражданка РФ Симонова направляется за границу в гости к своей подруге и везет ей в подарок несколько домашних растений в горшках с землей.

Какой контроль, помимо таможенного, обязана пройти Симонова?

3. Гражданин РФ Семенов возвращался из Китая в Россию после туристической поездки. Сотрудники таможни в аэропорту обнаружили в его багаже 10 кг маковой соломы.

Дайте анализ состава преступления.

4. Гражданин Польши Казимирович возвращался из России в Польшу. При таможенном досмотре сотрудники пограничной таможни обнаружили под капотом его автомобиля завернутый в тряпку старинный кинжал, украшенный драгоценными камнями.

Дайте анализ состава преступления.

5. Гражданин Азербайджана Толыбов на принадлежащем ему грузовом микроавтобусе въехал на таможенную территорию России. При таможенном досмотре сотрудники пограничной таможни под несколькими ящиками с морковью, заявленной в декларации, обнаружили кожаные изделия турецкого производства на сумму 2 000 000 рублей.

Дайте квалификацию преступления.

6. Гражданин РФ Иванов собирался вывезти из Калининградской области в Россию партию виноградного вина производства Испании – 40 000 бутылок по 0,7 литра. Однако в документах, представленных в Калининградскую таможню, он указал, что продукция произведена на территории Калининградской области (в соответствии с Законом РФ «Об особой экономической зоне в Калининградской области» продукция, произведенная в указанном регионе, при вывозе не облагается таможенными пошлинами и налогами).

Дайте квалификацию преступления.

7. Гражданин России Прохоров возвращался на легковом автомобиле из-за границы в Россию. На пограничной таможне при таможенном досмотре у него в кобуре скрытого ношения был обнаружен пистолет ИЖ–71 с полным магазином боевых патронов, приобретенный им за рубежом в целях, по его словам, личной безопасности.

Определите стадию совершения преступления.

8. Граждане Германии Мюллер и Штайнер намеревались покинуть территорию России. На автомобильном пункте пропуска через границу сотрудники пограничной таможни обнаружили под сиденьем их автомобиля старинные рукописи одного из известных московских монастырей, которые граждане Германии везли за рубеж с целью продажи в частную коллекцию.

Определите стадию совершения преступления.

3. Примерная тематика курсовых работ

1. Таможенное право в системе отраслей российского права.
2. Субъекты таможенного права.
3. Предмет таможенного права.
4. История развития таможенного права и таможенного дела в России.
5. Государственное управление в сфере таможенного дела.
6. Правовой статус должностных лиц таможенных органов.
7. Правовая характеристика специального таможенного режима (одного из предусмотренных законом).
8. Таможенные платежи: понятие, правовая природа, виды, основания и порядок взимания.
9. Обеспечение законности в сфере таможенного дела.
10. Общая характеристика нарушений таможенных правил.
11. Ответственность за совершение нарушений таможенных правил (на примере одного или группы составов нарушений таможенных правил).
12. Особенности производства по делам о нарушениях таможенных правил.

Тематика курсовых работ может быть расширена студентом при согласовании с преподавателем.

4. Примерная тематика дипломных работ

1. Таможенные органы как субъекты отношений в сфере таможенного дела.
2. Служба в таможенных органах – особый вид государственной службы.
3. Понятие, правовая характеристика таможенных органов.
4. Производство таможенного оформления – важная гарантия обеспечения прав участников отношений в сфере таможенного дела.
5. Контрольная деятельность таможенных органов РФ.
6. Обеспечение финансовых интересов государства при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.
7. Особенности юрисдикционной деятельности таможенных органов.
8. Ответственность за нарушение таможенных правил.
9. Ответственность за правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов.
10. Обеспечение законности в деятельности таможенных органов.

Выпускник может предложить свой вариант дипломной работы по согласованию с научным руководителем.

5. Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Таможенная политика, таможенное дело, таможенное право.
2. Таможенное право как отрасль права, отрасль законодательства, наука и учебная дисциплина.
3. Предмет таможенного права.
4. Применение методов правового регулирования к отношениям в сфере таможенного дела.
5. Принципы таможенного права.
6. Система таможенного права.
7. Конституция РФ как источник таможенного права.
8. Общая характеристика Таможенного кодекса РФ.
9. Общая характеристика Закона РФ «О таможенном тарифе».
10. Понятие и виды источников таможенного права.
11. Международно-правое регулирование отношений в сфере таможенного дела.
12. Закон и подзаконный акт как источник таможенного права.
13. Судебная практика и ее значение для регулирования отношений в сфере таможенного дела.
14. Основные понятия таможенного права.
15. Понятие таможенного органа, характеристика, особенности, виды.
16. Основные функции таможенных органов.
17. Компетенция и структура ФТС России.

18. Общая характеристика РТУ, таможен, таможенных постов как таможенных органов РФ.
19. Служба в таможенных органах – особый вид государственной службы РФ.
20. Должностные лица и работники таможенных органов. Основные права должностных лиц таможенных органов.
21. Применение физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия должностными лицами таможенных органов.
22. Ответственность таможенных органов и их должностных лиц. Правомерность причинения вреда таможенными органами РФ.
23. Обжалование действий, бездействий и решений таможенных органов и их должностных лиц.
24. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
25. Понятие таможенного режима. Общая характеристика таможенного режима. Классификация таможенных режимов.
26. Общая характеристика основных таможенных режимов.
27. Общая характеристика экономических таможенных режимов.
28. Общая характеристика завершающих таможенных режимов.
29. Общая характеристика специальных таможенных режимов.
30. Перемещение физическими лицами через таможенную границу товаров, не предназначенных для производственной и иной коммерческой деятельности.
31. Таможенные платежи. Понятие, правовая природа, виды и место в системе государственных доходов.
32. Взимание акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
33. Взимание НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
34. Порядок исчисления и сроки уплаты таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
35. Таможенная пошлина: понятие, виды, ставки.
36. Таможенная стоимость товара. Методы определения таможенной стоимости.
37. Страна происхождения товара. Преференциальный режим. Их влияние на размер таможенной пошлины.
38. Нетарифное регулирование перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.
39. Меры по защите интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами.
40. Товарная номенклатура ВЭД и международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров.
41. Акты применения, права в таможенном деле. Предварительное решение.
42. Перемещение физическими лицами российской и иностранной валюты через таможенную границу РФ.

43. Лицензионная система в таможенном деле.
44. Временное хранение.
45. Таможенный брокер.
46. Таможенный перевозчик.
47. Порядок производства таможенного оформления.
48. Таможенный контроль: понятие, цели, формы.
49. Права должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенного контроля.
50. Личный досмотр – исключительная форма таможенного контроля.
51. Ответственность за совершение правонарушений в сфере таможенного дела. Виды правонарушений. Двусубъектность в таможенном праве.
52. Преступления в сфере таможенного дела.
53. Понятие и виды нарушений в таможенном праве.
54. Обжалование постановления по делу о нарушении таможенных правил.
55. Административные правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов.
56. Основания к отмене или изменению постановления по делу о нарушении таможенных правил.
57. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.
58. Основания и порядок обращения товаров в собственность государства в сфере таможенного дела. Распоряжение предметами, обращенными в федеральную собственность.
59. Меры по обеспечению производства по делу о нарушении таможенных правил.
60. Международные организации в области таможенного дела.

III. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВ ПО ТЕМАМ И ВИДАМ РАБОТ

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего часов	Аудиторные занятия (час.) в том числе		Самостоятельная работа
			лекции	семинары	
1.	Понятие таможенного дела и таможенного права.	4	2	2	2
2.	Таможенные органы Российской Федерации как субъекты таможенного права.	6	2		4
3.	Таможенная служба.	8	2		4
4.	Физические и юридические лица – субъекты таможенного права.	6	2	–	4
5.	Объекты таможенных правоотношений.	4	2	–	2
6.	Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную	10	4	2	4

	границу Российской Федерации.				
7.	Таможенные платежи.	8	2	2	4
8.	Правовые основы таможенного оформления.	10	4	2	4
9.	Таможенный и валютный контроль в области таможенного дела.	8	2	2	4
10.	Уголовная и административная ответственность за нарушение таможенного законодательства.	6	2		4
11.	Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил).	6	2	–	4
12.	Международное таможенное право.	4	2	–	2
	Итого	**80**	**28**	**10**	**42**

IV. ФОРМА ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Зачёт.

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КУРСА

1. Нормативно-правовые акты [1]

(используются в редакции по состоянию
на момент изучения дисциплины)

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // Российская газета. – 1993. – 25 дек. (№237).
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30 окт. 1947 г. Вступило в силу с 1 янв. 1948 г. // СПС Консультант Плюс.
3. Международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Подписана в Брюсселе 14 июня 1983 г. Вступила в силу 1 янв. 1988 г. // Таможенные ведомости. – 1996. – №8.
4. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП), заключенная в Женеве 14 нояб. 1975 г. // СПС Консультант Плюс.

[1] Возможно использование интернет-ресурса, системы Консультант Плюс и т. п.

5. О Правительстве Российской Федерации: федер. констит. закон №2-ФКЗ от 17 дек. 1997 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1997. – №51. – Ст. 5712.
6. О Конституционном Суде Российской Федерации: федер. констит. закон №1-ФКЗ от 21 июля 1994 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. – №13. – Ст. 1447.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях №196-ФЗ от 30 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : №196-ФЗ от 31 июля 1998 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая №117-ФЗ от 5 авг. 2000 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
10. Таможенный кодекс Российской Федерации №61-ФЗ от 28 мая 2003 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
11. Таможенный кодекс таможенного союза // СПС Консультант Плюс.
12. Таможенный кодекс Российской Федерации №5221-1 от 18 июня 1993 г. (утратил силу) : офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
13. Уголовно-процессуальный кодекс РФ №177-ФЗ от 18 дек. 2001 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
14. Уголовный кодекс Российской Федерации №64-ФЗ от 13 июня 1996 г.: офиц. текст // СПС Консультант Плюс.
15. О валютном регулировании и валютном контроле : закон Российской Федерации №173-ФЗ от 10 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
16. О государственной гражданской службе Российской Федерации: федер. закон №79-ФЗ от 27 июля 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2004. – №31. – Ст. 3215.
17. О залоге : закон Российской Федерации №2872-1 от 29 мая 1992 г. // СПС Консультант Плюс.
18. О международных договорах Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации №101-ФЗ от 15 июля 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – №29. – Ст. 2757.
19. О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами : федер. закон №63-ФЗ от 20 марта 1998 г. // Российская газета. – 1998. – 22 апр.
20. О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон №114-ФЗ от 18 июня 1997 г. // Российская газета. – 1997. – 31 июля.
21. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федер. закон №165-ФЗ от 8 дек. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4851.
22. О таможенном тарифе : закон Российской Федерации №5303-1 от 21 мая 1993 г. // СПС Консультант Плюс.
23. Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон №144-ФЗ от 5 июля 1995 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995 г. – №33. – Ст. 3349.

24. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон №164-ФЗ от 18 дек. 2003 г. // СПС Консультант Плюс.
25. Об особых экономических зонах в Российской Федерации : федер. закон №116-ФЗ от 22 июля 2005 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №30. – Ч. II. – Ст. 3127.
26. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти : указ Президента РФ №314 от 9 марта 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2004. – №11. – Ст. 945.
27. Дисциплинарный устав таможенной службы. Утвержден Указом президента РФ №1396 от 16 нояб. 1998 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – №47. – Ст. 5742.
28. Положение о Федеральной таможенной службе, утвержденное постановлением Правительства РФ №459 от 26 июля 2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – №52. – Ст. 3569.
29. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров : Постановление Правительства №863 от 28 дек. 2004 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – №1. – Ч. II. – Ст. 108.
30. О товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации : постановление Правительства Российской Федерации №1560 от 27 дек. 1996 г. // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1997. – №8. – Ст.943.
31. О порядке реэкспорта товаров, происходящих с территории Российской Федерации, другими государствами – членами Евразийского экономического сообщества : постановление Правительства РФ №66 от 3 февр. 2007 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – №7. – Ст. 887.
32. О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации : постановление Правительства РФ №500 от 13 авг. 2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – №34. – Ст. 3688.
33. Об утверждении Положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования : постановление Правительства РФ №718 от 29 нояб. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №49. – Ст. 4772.
34. О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспошлинной торговли : распоряжение Правительства РФ №1642-р от 12 нояб. 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – №46. – Ч. II. – Ст. 4497.
35. Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при

декларировании и выпуске товаров, утвержденная Приказом ГТК России №1356 от 28 нояб. 2003 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №2.
36. Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых по таможенной территории Российской Федерации автомобильным транспортом, утвержденная приказом ГТК России №1467 от 18 дек. 2003 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №4.
37. Инструкция о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях, утвержденная приказом ФТС России №23 от 12 янв. 2007 г. // Российская газета. – 2007. – 4 апр.
38. Инструкция о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения, утвержденная приказом ФТС России №457 от 11 апр. 2007 г. // Российская газета. – 2007. – 2 июня.
39. Инструкция о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима отказа в пользу государства, утвержденная приказом ГТК России №1342 от 27 нояб. 2003 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2004. – №2.
40. Инструкция о совершении таможенных операций при внутреннем и международном транзите товаров, утвержденная приказом ГТК России №973 от 8 сент. 2003 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2004. – №3.
41. Кодекс чести таможенника Российской Федерации. Утвержден приказом ГТК РФ №530 от 3 сент. 1997 г. // Таможенный вестник. – 1997. – №20.
42. Об утверждении инструкции о порядке заполнения таможенного приходного ордера и уплаты платежей с его применением : приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации №256 от 14 мая 1997 г. // Таможенные ведомости. – №8. – 1997 г.
43. Об утверждении требований к обустройству, сооружению и планировке особой экономической зоны, а также условий доступа на территорию особой экономической зоны для обеспечения эффективности таможенного контроля : приказ ФТС России №750 от 9 авг. 2006 г. // Бюллетень нормативных актов. – 2006. – №42.
44. Правила проведения таможенных операций при временном хранении товаров, утвержденным приказом ГТК России №958 от 3 сент. 2003 г. // Российская газета. – 2003. – 24 окт.
45. О декларанте товаров : письмо ФТС России №01-06/192 от 31 авг. 2004 г. // Таможенные ведомости. – 2004. – №12.
46. О признании несоответствующей Конституции Российской Федерации части 2 статьи 247 Таможенного кодекса Российской Федерации : постановление Конституционного суда РФ №7-П от 27 апр. 2001 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – №23. – Ст. 2409.
47. По жалобе гражданина Кушиди М. И. на нарушение конституционных прав положениями статьи 3 Закона РФ О таможенном тарифе и пункта 2

постановления Правительства Российской Федерации О товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации: определение Конституционного Суда РФ №193-О от 5 нояб. 1999 г. // Вестник Конституционного суда РФ. – 2000. – №2.

2. Основная литература [1]

1. Административное право / под ред. Л. Л. Попова. – М.: Юрист, 2002.
2. Бакаева О. Ю. Таможенное право России: учебник / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко; отв. ред. Н. И. Химичева. – М.: Юрист, 2004. – 427 с.
3. Баранов А. В. Применение норм административного права в таможенно-правовом регулировании. Актуальные проблемы государства и права / А. В. Баранов. – Томск, 1995.
4. Бахрах Д. Н., Кивалов С. В. Таможенное право России / Д. Н. Бахрах, С. В. Кивалов. – Екатеринбург: Диамант, 1995. – 176 с.
5. Бекяшев К. А., Моисеев Е. Г. Таможенное право: учеб. пособие / К. А. Бекяшев, Е. Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2003. – 184 с.
6. Вардомский Л. Россия и либерализм международных экономических отношений / Л. Вардомский. // Внешняя торговля. – 1993 – №3.
7. Габричидзе Б. Н. Российское таможенное право: учебник для вузов / Б. Н. Габричидзе. – М.: Изд-во НОРМА, 2001. – 448 с.
8. Габричидзе Б. Н. Таможенная служба в Российской Федерации / Б. Н. Габричидзе, В. Е. Зобов. – М.: Юрид. лит., 1993. – 208 с.
9. Габричидзе Б. Н. Таможенная система России: между прошлым и будущим / Б. Н. Габричидзе, Е. Ю. Козлов. // Народный депутат. – 1992. – № 11.
10. Габричидзе Б. Н., Полежаев Д. М. Становление и развитие таможенной службы в Советском государстве (1917–1991 г.г.) / Б. Н. Габричидзе, Д. М. Полежаев. // Государство и право. – 1992. – №10.
11. Габричидзе Б. Н. Таможенное право: учебник / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский. – Изд.-торг. корпорация Дашков и К^{О}. – М. 2004. – 841 с.
12. Гравина А. А. Таможенное законодательство. Практический комментарий / А. А. Гравина, Л. К. Терещенко, М. П. Шестакова. – М.: Юрист, 1997.
13. Давыдов Ю. Г. Таможенное право в вопросах и ответах: учебное пособие / Ю. Г. Давыдов. – М.: Проспект, 2003.
14. Дмитриев С. С. Возникновение и развитие советской таможенной системы. Социалистический таможенный контроль / С. С. Дмитриев. – 1967. – №3 – 4.
15. Дюмплен И. И. Вопросы таможенно-тарифного регулирования. Материалы лекций / И. И. Дюмплен. – Вып. 1–2. – М., 1989.

[1] Ежегодно издаются новые учебники. Можно ими пользоваться по усмотрению студентов и согласованию с преподавателем

16. Кисловский Ю. Г. Контрабанда: история и современность / Ю. Г. Кисловский. – М.: ИПО АВТОР, 1996.
17. Козырин А. Н. Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран / А. Н. Козырин. – М., 1994.
18. Козырин А. Н. Таможенное право России: учебное пособие / А. Н. Козырин. – М.: СПАРК, 1995.
19. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. зам. пред. Гос. Тамож. комитета РФ В. А. Максимцева и проф. Б. Н. Габричидзе. – М.: Изд. гр. ИНФРА-М, НОРМА, 1997.
20. Лившиц Р. З. Теория права: учебник / Р. З. Лившиц. – М.: Изд-во БЕК, 1994.
21. Марков Л. Н. Очерки по истории таможенной службы / Л. Н. Марков. – Иркутск, 1987.
22. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности. Общие вопросы таможенного оформления и перемещения отдельных видов товаров через таможенную границу Российской Федерации: сб. норм. документов. – М.: Юрид. лит., 1995. – Ч. 1.
23. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности. Квотирование и лицензирование экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации: сб. норм. документов. – М. : Юрид. лит., 1995. – Ч. 2.
24. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности. Ввозная и вывозная таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость, акцизы: сб. норм. документов. – М.: Юрид. лит., 1995. – Ч. 3.
25. Попова А. А. Комментарий к Таможенному кодексу. Заключительная часть / А. А. Попова. – СПб, 1996.
26. Попова А. А. Комментарий к Таможенному кодексу. Основная часть / А. А. Попова, Л. В. Шнур. – СПб, 1996.
27. Потяев А. Теория таможенного дела / А. Потяев. – М., 1927.
28. Пресняков В. Ю. Современная зарубежная практика регулирования внешней торговли: таможенный аспект : учеб. пособие / В. Ю. Пресняков. – М., 1996.
29. Пресняков В. Ю. Таможенная политика России на современном этапе. (Роль и место в обеспечении экономической безопасности государства и стабилизации финансовой системы) : учеб. пособие / В. Ю. Пресняков. – М., 1996.
30. Российское таможенное право / под ред. Б. Н. Габричидзе. – М., 2000.
31. Российское таможенное право: учебник для вузов / рук. авт. кол-ва и отв. ред. Б. Н. Габричидзе. – М.: Изд. группа ИНФРА-М, НОРМА, 1997.
32. Таможенное дело. Словарь-справочник / СПб: Логос-СПб, 1994.
33. Таможенное право / под ред. А. Ф. Ноздрачева. – М., 1998.

34. Таможенное право в схемах. Конспект лекций / Ред.-сост. Д. И. Платонов. – М.: Приор, 2003.
35. Таможенное право России: сб. норм. актов / со вступительной статьей к основному блоку заместителя Председателя ГТК России В. А. Максимцева и проф. Б. Н. Габричидзе. – М.: БЕК, 1997.
36. Таможенное право: учебник для вузов / Отв. ред. Б. Н. Габричидзе. – М.: БЕК, 1995.
37. Таможенный валютный контроль: практ. пособие / В. В. Нихеев, О. Н. Павленко, И. В. Соколова. – М.: Экспертное бюро, 1997.
38. Таможня. Вопросы-ответы. Справочно-методическое пособие / М.: Федеративная Книготорговая Компания, 1997.
39. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ). – 2-е изд. – М., 1996.
40. Угаров Б. М. Международная борьба с контрабандой / Б. М. Угаров. – М., 1981.
41. Устав таможенный: сб. зак. – Т.6. – С.-Петербург, 1905.
42. Чемакин И. М. Практикум по таможенному праву России: учеб. пособие для студентов юрид. вузов и факультетов / И. М. Чемакин. – М.: Изд. гр. ИНФРА-М, НОРМА, 1997.
43. Чемакин И. М. Таможенное право России: учеб. пособие / И. М. Чемакин. – Екатеринбург, 1996.
44. Чемакин И. М., Михеева И. И. Таможенное право России: учеб. пособие. Практикум / И. И. Михеева, И. М. Чемакин. – Екатеринбург, 1996.