

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ»**

Юридический факультет
Кафедра уголовного права и таможенного дела

ТЕХНОЛОГИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

*Словарь
основных терминов и понятий*

Новосибирск – 2016

Составитель: ст. преподаватель Нестеров В.В.

Рецензент к.ю.н. Витюк В.В.

ТЕХНОЛОГИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Словарь основных терминов и понятий / Новосиб. ГАУ. –
Новосибирск, 2016. – 12 с.

Словарь основных терминов и понятий подготовлен в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего образования, для студентов юридического факультета очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.05.02 – Таможенное дело

Утвержден и рекомендован к изданию методическим советом юридического факультета (протокол № 5 от 19.05.2016 г.)

© ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Терминологический словарь

Акциз - один из видов косвенного налога на товары или услуги, включаемого в цену или тариф. Налоговой базой для исчисления акциза является стоимость товаров с учётом НДС. Налог федеральный. Регулируется главой 22 НК РФ. Льготы предусмотрены ст. 183 НК РФ. Региональные и местные органы власти льготы не устанавливают.

Альбом форматов - альбом электронных форм документов, предназначенных для организации взаимодействия между: - таможенными органами и предприятиями, осуществляющими деятельность в области таможенного дела (внешний альбом) при представлении таможенным органам сведений в электронной форме; - структурными подразделениями таможенных органов (внутренний альбом) в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров при представлении сведений в электронной форме.

АСМАП - Ассоциация международных автомобильных перевозчиков - организация, объединяющая российские предприятия и организации, которые осуществляют международные перевозки грузов и пассажиров автомобильным транспортом.

АСМАП является членом Международного Союза автомобильного транспорта (МСАТ), Международной Федерации экспедиторских ассоциаций (ФИАТА), Ассоциации экспедиторов России (АЭР), Международной торговой палаты (МТП), Торгово-промышленной палаты РФ (ТПП РФ), Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП).

АЕБ - Ассоциации Европейского Бизнеса была основана в 1995 году. Эта некоммерческая организация объединяет более 630 компаний из стран Евросоюза и России. Среди членов ассоциации - крупные многонациональные корпорации, средние и малые предприятия. Всех их объединяет стремление установить надежные связи между ЕС и РФ, а также способствовать улучшению делового климата в России.

Валютный контроль - составная часть валютной политики государства в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере валютных и внешнеэкономических операций:

- контроль перемещения через таможенную границу валютных ценностей;
- контроль валютных операций;
- контроль выполнения резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте.

- контроль за перемещением лицами через таможенную границу Российской Федерации (за исключением периметров свободных таможенных зон и свободных складов) национальной валюты, ценных бумаг в валюте РФ, валютных ценностей;
- контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу ТС товаров и транспортных средств;
- составная часть единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства ТС в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций;
- контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами законодательства ТС и ведомственных нормативных актов, регулирующих осуществление валютных операций и за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте. Валютный контроль осуществляется в соответствии с российским законодательством и Таможенным кодексом ТС, Федеральной службой России по валютному и экспортному контролю, а также таможенными органами во главе с ФТС России в пределах их компетенции.

ВЭД - Внешнеэкономическая деятельность - сфера экономической деятельности государства, фирм и предприятий связанная с торговлей на международных рынках, импортом и экспортом товаров, а также иностранными инвестициями и кредитами, а также осуществлением проектов совместных с другими странами.

Декларирование (в таможенном деле) - заявление декларантом по установленной форме (письменной, устной, путём электронной передачи данных или иной) таможенному органу данной страны точных сведений о товарах и транспортных средствах, или перемещаемых через её таможенную границу, или таможенный режим которых изменяется, или в других случаях, определяемых актами национального законодательства, об их таможенном режиме и др. сведений, необходимых для таможенных целей. В Российской Федерации товары декларируются таможенному органу РФ, в котором производится их таможенное оформление. Транспортные средства, за исключением морских, речных и воздушных судов, перевозящие товары, декларируются одновременно с товарами; морские, речные и воздушные суда - в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию ТС либо в порту или аэропорту отправления с таможенной территории ТС, порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, - при пересечении таможенной границы ТС. Форма и порядок декларирования, а также перечень сведений, необходимых для таможенных целей, определяются ФТС

Декларирование товаров - представление в таможенные органы товаров и сопровождающих их документов, заполненных в соответствии с правилами перемещения грузов через границу.

ДО-1, ДО-2 - Документы отчёта. Отчёт ДО-1 - отчёт о принятии товара на склад временного хранения (СВХ). Отчёт ДО-2 - отчёт о выдаче товара с СВХ. Регламентируется Приказом ФТС РФ от 06.04.2011 № 715 "Об утверждении Порядка представления документов и сведений в Таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения), помещения (выдачи) на склад временного хранения и иные места временного хранения, представления отчётности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах (Зарегистрирован в Минюсте РФ 24 мая 2011 г. № 20845).

ЕАИС ТО - Единая автоматизированная информационная система таможенных органов

ИДК - инспекционно-досмотровые комплексы. ИДК позволяют без вскрытия и разгрузки за минимальное время получить рентгеновское изображение, необходимое для идентификации товаров.

Карнет АТА - международный таможенный документ, заменяющий таможенные декларации и позволяющий осуществлять беспошлинное, упрощённое и ускоренное оформление временного ввоза товаров в связи с проведением выставок и ярмарок, а также для перемещения через границу товарных образцов, профессионального оборудования и некоторых других категорий товаров.

Какие преимущества дает Карнета АТА?

Использование **Карнета АТА** предоставляет следующие преимущества:

1. Ускоренное и более дешевое таможенное оформление временно ввозимых товаров, которое сводится к тому, что сотрудник таможни (бесплатно в обычное рабочее время) делает специальные отметки на корешке соответствующего листа карнета, отрывая и оставляя себе остальную часть этого листа. Другие таможенные документы, предусмотренные в этом случае национальным законодательством соответствующей страны, не оформляются;
2. Отсутствие необходимости при временном ввозе товаров в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей предоставлять различные залогов, депозиты, банковские гарантии и т.п., поскольку сам карнет является такой международной финансовой гарантией;

3. Срок действия карнета АТА составляет 1 год;
4. Возможность, при соответствующем оформлении карнета АТА, посещать в течение одного года не одну, а несколько стран.

Книжка МДП (TIR) - документ международного образца, функцией которого является облегчение международных грузоперевозок дорожным транспортом, через территории транзитных государств. Выдаётся уполномоченной организацией, стран участников Конвенции МДП, на каждое отдельное транспортное средство, на определённый период времени. Книжка МДП даёт возможность, при соблюдении всех правил и норм конвенции, транспортному средству перемещаться от таможни места отправления до таможни места назначения без уплаты ввозных или вывозных пошлин и сборов, в промежуточных таможнях, и как правило - без досмотра. Для выполнения международной перевозки грузов с применением книжки МДП необходимо заполнить бланки книжки, которая оформляется на каждую перевозку. Заполнение книжки МДП является обязанностью перевозчика, который обычно для этого пользуется услугами грузоотправителя или фирмы-агента. Каждая книжка МДП состоит из двух страниц обложки, жёлтого отрывного листа и корешка, набора белых и зелёных отрывных листов и корешков, содержащих описание груза и таможенных наложений, и протокола о происшествии, который заполняется в случае повреждения в пути пломб или груза. Выпускаемые в настоящее время книжки МДП содержат 14 или 20 отрывных листов, в зависимости от количества стран, пересекаемых при перевозке. На каждую перевозку одним транспортным средством выдаётся одна книжка МДП, действительная до завершения перевозки при условии оформления её таможенной страны отправления в сроки, установленные гарантийным объединением. В процессе перевозки таможенные органы, как правило, контролируют только сохранность таможенных наложений и внешнее состояние транспортного средства, изымают отрывные листы книжки МДП и оформляют соответствующие корешки, которые остаются в книжке. Однако любой таможенный орган сохраняет за собой право проведения контроля перевозимых грузов.

Конвенция МДП - Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП - международное соглашение, принятое в 1975 г. под эгидой Европейской экономической комиссии ООН. Целью Конвенции является создание системы транспортировки грузов, упрощающей процедуры оформления грузов при пересечении им границ.

КПС - комплекс программных средств.

ПИ - Предварительное информирование таможенных органов о товарах, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным транспортом.

Пункты пропуска - расположены на участках государственной границы в местах пролегания транспортных потоков (сухопутных, морских, воздушных) и находятся в зоне деятельности таможенных постов. Деятельность пунктов пропуска предназначена для решения оперативных вопросов таможенного оформления и таможенного контроля.

Растаможить - (обывательское) произвести таможенное оформление грузов.

Растаможка - (обывательское) таможенное оформление, т.е. процедура помещения товаров под определённый таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с законом.

Серый импорт - товары, которые провозятся в страну с занижением тарифных платежей за счёт недостоверного декларирования. Серый импорт с точки зрения Таможенного и Уголовного кодексов - это та же контрабанда, закамуфлированная под легальный ввоз товара.

Свободный склад - В таможенном праве -
1) таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в соответствующих помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а тж. без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта, в порядке, определяемом Таможенным кодексом Российской Федерации;

2) помещение или иное место, где действует таможенный режим С.с.; учреждается при наличии соответствующей лицензии (лицензии на учреждение свободного склада). Обустройство помещения (места), предназначенного для С.с., не должно препятствовать проведению таможенного контроля. При необходимости оно оборудуется двойным запорным устройством, одно из которых передается в ведение таможенного органа РФ.

Владелец С.с. обязан: соблюдать условия лицензии, выполнять требования таможенных органов РФ; исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе; обеспечить должностным лицам таможенных органов РФ доступ к товарам, находящимся на С.с., предоставлять этим лицам безвозмездно помещения, оборудование и средства связи для производства таможенного контроля и таможенного оформления. В отношении операций, производимых с товарами, сроков их нахождения на складе, обеспечения соблюдения

законодательства ТС о таможенном деле, учета товаров, взимания таможенных пошлин, налогов, применения мер экономической политики и ответственности за уплату таможенных платежей, таможенный режим С.с идентичен режиму свободной таможенной зоны. При ликвидации С. с. по истечении срока действия лицензии, с момента (даты) принятия такого решения С.с. становится складом "ременного хранения, общий срок хранения товаров на котором не может превышать 6 месяцев.

Таможенная служба - инструмент обеспечения защиты экономических интересов государства.

Таможенное сотрудничество - комплекс мероприятий по взаимодействию с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в сфере таможенного дела в общем и процедур таможенного оформления и контроля в частности. Вопросы таможенного сотрудничества находятся в ведении Управления таможенного сотрудничества ФТС России.

Региональное таможенное управление РФ - таможенный орган РФ, являющийся правоохранительным органом, непосредственно осуществляющим таможенное дело на территории региона страны. Региональное таможенное управление действует на основании положений, утверждаемых ФТС России. Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управление осуществляется ФТС России.

Таможенные платежи - таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, платы другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ. Таможенные платежи включают различные виды таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, выплат и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации. При перемещении через таможенную границу и в других случаях, установленных Таможенным кодексом ТС, уплачиваются следующие Т.п.:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) сборы за выдачу лицензий и возобновление их действия;
- 5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление его действия;
- 6) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 7) таможенные сборы за хранение товаров;
- 8) таможенные сборы за сопровождение товаров;

- 9) плата за информирование и консультирование по вопросам таможенного дела;
- 10) плата за принятие предварительного решения;
- 11) плата за участие в таможенных аукционах.

Таможенные платежи уплачиваются: непосредственно декларантом или иным заинтересованным лицом; до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации; в валюте РФ или в иностранных валютах, курсы которых котируются Центральным банком РФ, за исключением случаев, когда такой платеж может быть уплачен только в иностранной валюте. В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, Т.п. уплачиваются государственному предприятию связи, которое перечисляет указанные платежи на счета таможенных органов РФ в порядке, определяемом ФТС.

Таможенный пост - таможенный орган, являющийся правоохранительным органом и непосредственно осуществляющий таможенное дело. Таможенный пост действует на основании положений, утверждаемых ФТС России. Создание, реорганизация и ликвидация таможенных постов осуществляется региональным таможенным управлением.

Таможенные сборы - обязательные и необязательные, постоянные и временные взносы (статистические, марочные, лицензионные, бандерольные, за пломбирование, штемпелирование, складирование и сохранность товаров и др.), взимаемые в установленном порядке при перемещении через таможенную границу данной страны. В Российской Федерации таможенные сборы (их перечень определяется Таможенным кодексом ТС) уплачиваются таможенным органам РФ в иностранной и (или) национальной валюте наряду с таможенными пошлинами и др. таможенными платежами.

Таможня - государственное учреждение (государственный орган, государственная служба, таможенный орган), обеспечивающее порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, вещей и иных предметов, применение таможенных режимов, взимание таможенных платежей, производящее таможенный контроль и таможенное оформление, сбор и обработку сведений о перемещаемых товарах и транспортных средствах, возбуждающее уголовные дела по фактам совершения таможенных преступлений, производящее дознание и осуществляющее оперативно-розыскную деятельность, использующее метод контролируемой поставки, контролирующее выполнение санитарных и карантинных правил и т.п.; обычно располагается в морских портах, аэропортах и на сухопутной границе в местах пересечения ее водными, железнодорожными и автомобильными путями. В Российской Федерации Т. является правоохранительным органом, входит в единую систему

таможенных органов РФ и, действуя на основании положений, утверждаемых Федеральной таможенной службой РФ (ФТС России), непосредственно осуществляет таможенное дело. Создание, реорганизация и ликвидация Т. РФ производится ФТС.

Таможня места назначения - внутренняя или пограничная таможня (таможенный пост, пункт), где для всего груза или части его заканчивается международная перевозка в дорожном транспортном средстве с применением книжки МДП; любая таможня, где для всей партии товаров или её части заканчивается перевозка по процедуре ВТТ.

Таможня места отправления - внутренняя или пограничная таможня (таможенный пост, пункт), где для всего груза или части его начинается международная перевозка в дорожном транспортном средстве с применением книжки МДП; любая таможня, где для всей партии товаров или её части начинается перевозка по процедуре ВТТ.

ТН ВЭД ТС - Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза - классификатор товаров, применяемый таможенными органами и участниками ВЭД в целях проведения таможенных операций. Принимается Комиссией таможенного союза, в разработке и дополнении участвует ФТС.

ТРОИС - Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Правообладатель, имеющий достаточные основания полагать, что может иметь место нарушение его прав, в связи с ввозом товаров в Российскую Федерацию или их вывозом из Российской Федерации либо при совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем, вправе подать в Федеральную таможенную службу заявление о включении соответствующего объекта интеллектуальной собственности в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Заявление должно содержать сведения:

- о правообладателе, а в случае, если заявление подается его представителем, также о представителе;
- об объекте интеллектуальной собственности;
- о товарах, ввоз которых в Российскую Федерацию или их вывоз из Российской Федерации или совершение с которыми иных действий во время их нахождения под таможенным контролем, по мнению правообладателя, влечет нарушение его прав (достаточно подробные для того, чтобы таможенные органы могли выявить такие товары);
- о сроке, в течение которого таможенные органы будут принимать меры, связанные с приостановлением выпуска товаров.

К заявлению, прилагаются документы, подтверждающие наличие права на объект интеллектуальной собственности (свидетельство, договор об

отчуждении исключительного права, договор о предоставлении исключительной лицензии, другие документы).

УВ - удалённый выпуск. Это принципиально новая технология таможенного оформления, при которой декларация подаётся на внутренний таможенный пост, а сам товар хранится на приграничном СВХ, где и осуществляется его фактический контроль. В результате внутрь страны товар отправляется уже будучи выпущенным.

ЦЭД - Центр электронного декларирования. С января 2011 года Федеральная таможенная служба России создает новые таможенные посты - центры электронного декларирования. Основная задача ЦЭДа - производить таможенное оформление исключительно в электронном виде. Декларирование товаров можно осуществлять с применением технологии «удаленного выпуска» (УВ), что позволяет исключить привязку к определенному посту для подачи деклараций на товары.

ЭД - **Электронное декларирование** - это совершенно новый вид взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов, предполагающий более высокую культуру и более эффективное использование трудовых ресурсов за счёт технических средств и информационных технологий.

ЭЦП - **Электронная цифровая подпись** - ЭЦП это некая последовательность символов, которая получена в результате определенного преобразования исходного документа (или любой другой информации) при помощи специального программного обеспечения. ЭЦП добавляется при пересылке к исходному документу. Любое изменение исходного документа делает ЭЦП недействительной. На практике ЭЦП уникальна для каждого документа и не может быть перенесена на другой документ; невозможность подделки электронной цифровой подписи обеспечивается очень большим объёмом математических вычислений, необходимым для её подбора. Таким образом, при получении документа, подписанного ЭЦП, получатель может быть уверен в авторстве и неизменности текста данного документа. ЭЦП является на сегодняшний день законодательно оформленной процедурой обмена защищенными данными через интернет. В статье закона, регулирующей документирование информации (**Закон 149-ФЗ**), говорится, что электронное сообщение, подписанное электронной цифровой подписью (ЭЦП), признается равнозначным документу, подписанному собственноручно, если иным нормативным актом не предусмотрена обязательность бумажного носителя.

Составитель: ст. преподаватель Нестеров В.В.

ТЕХНОЛОГИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Словарь

Редактор Крупина Н.К.

Компьютерная вёрстка Нестеров В.В.

Подписано к печати

Формат 60x84 1/16 Объём 0,7 уч.-изд.л.

Тираж 100 экз.

Заказ. №

Отпечатано в мини-типографии юридического факультета НГАУ
630039, Новосибирск, ул. Никитина 155