

С.С. Ерошенко  
Ю.В. Малышенко  
С.А. Смирнов  
Н.А. Шаланина  
Е.А. Якушевская



**УЧЕБНИК**

# **ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**



Федеральная таможенная служба  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Российская таможенная академия»  
Владивостокский филиал

# **ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

Учебник

Рекомендовано Учебно-методическим объединением по образованию  
в области менеджмента для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности 080115.65 Таможенное дело

Владивосток  
2010

УДК 339.5  
ББК 65.428  
О-64



*Рецензенты:*

Ю.И. Берштейн, первый заместитель начальника  
Дальневосточного таможенного управления по таможенному контролю,  
генерал-майор таможенной службы

А.П. Латкин, д-р экон. наук, профессор, директор Института  
международного бизнеса и экономики ВГУЭС

**О-64** **Организация** таможенного контроля товаров и транспортных средств :  
учебник / С.С. Ерошенко, Ю.В. Малышенко, С.А. Смирнов, Н.А. Шаланина,  
Е.А. Якушевская ; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал.  
– Владивосток : РИО Владивостокского филиала Российской таможенной ака-  
демии, 2010. – 372 с.

ISBN 978-5-9590-0554-2

Учебник представляет собой первое издание по систематизации современных требований и подходов к организации таможенного контроля товаров и транспортных средств в соответствии со стратегией развития Федеральной таможенной службы Российской Федерации до 2020 г.

Содержит разделы, освещающие общие принципы и тенденции развития таможенного дела, характеристику основных нормативных документов, особенности таможенных процедур и организации таможенного контроля, в том числе с применением информационных технологий и систем, основные положения таможенного оформления товаров, транспортных и плавательных средств в соответствии с требованиями Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенного кодекса и других нормативных документов.

Для студентов, обучающихся по специальности 080115.65 Таможенное дело, должностных лиц таможенных органов, имеющих достаточный опыт работы в таможенных органах, а также участников внешнеэкономической деятельности.

**УДК 339.5**  
**ББК 65.428**

*Авторский коллектив:*

С.С. Ерошенко, директор Владивостокского филиала  
Российской таможенной академии, Почетный таможенник России  
Ю.В. Малышенко, д-р техн. наук, профессор  
С.А. Смирнов, доцент кафедры ОТК и ТСТК ВФ РТА  
Н.А. Шаланина, ст. преподаватель кафедры ОТК и ТСТК ВФ РТА  
Е.А. Якушевская, доцент кафедры ОТК и ТСТК ВФ РТА

**ISBN 978-5-9590-0554-2**

© Владивостокский филиал  
Российской таможенной академии, 2010

# Оглавление

Введение .....	7
<b>1 Общие сведения об организации таможенного дела .....</b>	<b>9</b>
1.1 Государственное регулирование внешнеторговой деятельности.....	9
1.1.1 Полномочия органов государственной власти Российской Федерации в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности .....	9
1.1.2 Основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности .....	11
1.1.3 Государственное регулирование внешнеторговой деятельности .....	12
1.1.4. Основные понятия, касающиеся нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности .....	14
Контрольные вопросы .....	20
1.2 Система таможенных органов Российской Федерации .....	20
1.2.1 История таможенного дела и таможенной политики в России ....	20
1.2.2 Функции таможенных органов .....	23
1.2.3 ФТС России – центральный орган федеральной исполнительной власти.....	25
1.2.4 Структура ФТС России .....	27
1.2.5 Территориальные органы таможенной системы .....	31
1.2.6 Концепция таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации .....	37
Контрольные вопросы .....	40
1.3 Основные понятия и термины, используемые в таможенном деле .....	40
Контрольные вопросы .....	48

1.4	Деятельность в области таможенного дела.....	49
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	53
1.5	Транспортные (перевозочные) документы.....	54
1.5.1	Коносамент .....	54
1.5.2	Морская накладная.....	56
1.5.3	Международная товаротранспортная накладная .....	57
1.5.4	Авиагрузовая накладная .....	58
1.5.5	Транспортная железнодорожная накладная.....	60
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	62
1.6	Принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.....	62
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	67
<b>2</b>	<b>Таможенные процедуры.....</b>	<b>68</b>
2.1	Таможенное оформление .....	68
2.1.1	Основные положения, относящиеся к таможенному оформлению .....	68
2.1.2	Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления.....	70
2.1.3	Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.....	72
2.1.4	Таможенный контроль товаров, перемещаемых между таможенными учреждениями.....	77
2.1.5	Таможенный перевозчик.....	93
2.1.6	Временное хранение .....	98
2.1.7	Владельцы складов временного хранения .....	115
2.1.8	Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации.....	120
2.1.9	Порядок декларирования товаров и транспортных средств .....	125
2.1.10	Технология таможенного оформления и контроля с применением грузовой таможенной декларации (ГТД) .....	130
2.1.11	Порядок заполнения ГТД для различных таможенных режимов.....	136
2.1.12	Таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров .....	140
2.1.13	Выпуск товаров.....	147
2.1.14	Таможенный брокер .....	155
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	165
2.2	Таможенные режимы как средство таможенного регулирования.....	167
2.2.1	Основные таможенные режимы .....	172
2.2.2	Экономические таможенные режимы .....	174

2.2.3	Завершающие таможенные режимы.....	194
2.2.4	Специальные таможенные режимы.....	199
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	206
2.3	Специальные таможенные процедуры .....	207
2.3.1	Перемещение транспортных средств .....	207
2.3.2	Таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых в неторговом обороте .....	213
2.3.3	Таможенный контроль международных почтовых отправлений .....	222
2.3.4	Перемещение товаров отдельными категориями иностранцев .....	232
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	236
2.4	Порядок таможенного контроля товаров, перевозимых железнодорожным, водным, автомобильным и воздушным видами транспорта.....	238
2.4.1	Особенности таможенного контроля товаров, перевозимых железнодорожным транспортом .....	239
2.4.2	Особенности таможенного контроля товаров, перевозимых морским (речным) транспортом.....	244
2.4.3	Особенности таможенного контроля товаров, перевозимых автомобильным транспортом .....	247
2.4.4	Особенности таможенного контроля товаров, перевозимых воздушным транспортом .....	253
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	259
<b>3</b>	<b>Организация таможенного контроля .....</b>	<b>260</b>
3.1	Общие положения, относящиеся к таможенному контролю.....	260
3.1.1	Принципы проведения таможенного контроля .....	263
3.1.2	Зоны таможенного контроля .....	264
3.1.3	Идентификация товаров, документов и транспортных средств .....	270
3.1.4	Освобождение от определенных форм таможенного контроля .....	274
3.1.5	Система управления рисками в таможенном деле .....	275
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	295
3.2	Виды таможенного контроля .....	295
3.2.1	Документальный контроль .....	296
3.2.2	Фактический контроль.....	298
3.2.3	Временный контроль .....	299
3.2.4	Аналитический контроль.....	300
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	301

3.3	Формы таможенного контроля .....	301
3.3.1	Проверка документов и сведений .....	302
3.3.2	Устный опрос .....	303
3.3.3	Получение пояснений .....	304
3.3.4	Таможенное наблюдение .....	304
3.3.5	Таможенный осмотр и таможенный досмотр.....	305
3.3.6	Личный досмотр.....	311
3.3.7	Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков .....	314
3.3.8	Осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля .....	314
3.3.9	Таможенная ревизия.....	316
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	320
4	<b>Технологии автоматизированного таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств....</b>	<b>321</b>
4.1	Место и правовые основы применения электронных документов и информационных технологий в таможенном деле.....	321
4.1.1	Рекомендации Всемирной таможенной организации о применении информационных технологий .....	322
4.1.2	Таможенный кодекс РФ об использовании электронных документов и информационных технологий .....	324
4.1.3	Концепция системы предварительного информирования.....	326
4.1.4	Иные нормативно-правовые документы, используемые при реализации информационных технологий в таможенном деле .....	329
4.1.5	Система управления автоматизацией таможенных процессов ...	332
4.2.1	Базовые технологии и история их развития .....	333
4.2	Применение компьютерных технологий в процессах таможенного оформления и контроля.....	333
4.2.2	Электронное декларирование .....	343
4.2.3	Электронный документооборот при контроле транзитных перевозок.....	349
4.3	Организация электронного обмена документами и информацией с участниками внешнеэкономической деятельности .....	352
4.3.1	Принципы взаимодействия информационной системы таможенных органов с сетями общего пользования.....	352
4.3.2	Особенности организации информационного взаимодействия при декларировании через сеть Интернет .....	355
	<i>Контрольные вопросы</i> .....	360
	Библиографический список .....	361



## Введение

Предлагаемое учебное издание ориентировано на студентов Российской таможенной академии, обучающихся по специальности 080115.65 Таможенное дело и изучающих дисциплину «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств».

Проблема подготовки кадров по этой специальности заключается в том, что Федеральная таможенная служба Российской Федерации находится на этапе реформирования и организационной перестройки. Этот процесс сопровождается принятием новых концепций в организации таможенного дела, внедрением новых методов и технологий таможенного оформления и контроля, изменением нормативно-правовой базы, что не всегда находит отражение в учебной литературе. Именно поэтому коллектив авторов Владивостокского филиала Российской таможенной академии принял решение создать учебник, где отражены последние изменения порядка таможенного оформления товаров и транспортных средств и организации таможенного контроля.

Авторы учебника имеют большой опыт преподавания дисциплины «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» во Владивостокском филиале Российской таможенной академии. Учебник соответствует требованиям ГОС ВПО по дисциплине «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств».

Структура учебника включает четыре раздела: первый раздел рассматривает общие сведения об организации таможенного дела в Российской Федерации, второй – таможенные процедуры, третий – посвящен организации таможенного контроля, четвертый раздел описывает информационные технологии и системы, применяемые в таможенном деле.

Каждый раздел разбит на главы, в конце которых приводятся списки рекомендованной литературы и контрольные вопросы по пройденной теме. Списки литературы рекомендуется сверять по информационно-правовым системам Консультант-Плюс, Гарант и другим информационным ресурсам для своевре-

менного изучения актуальных изменений нормативно-правовой базы таможенного дела.

Так, решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического совета 01 июля 2010 г. вступил в силу Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза. В связи с этим авторский коллектив уже приступил к работе по подготовке второго издания учебника, в которое будут внесены все изменения, связанные с организацией таможенного контроля. Как показывает практика, начальный период вступления в силу законов в области таможенного дела требует последующего внесения изменений в нормативно-правовые документы Федеральной таможенной службы. Работа над вторым изданием учебника будет завершена по мере реализации и адаптации изменений в нормативно-правовой базе ФТС России.

В дальнейшем планируется также создание электронной версии учебника «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» в целях оперативного внесения изменений и дополнений в текст учебника по мере развития таможенного дела в Российской Федерации.

Предлагаемое учебное издание будет полезно не только для студентов, обучающихся таможенному делу, но и для должностных лиц таможенных органов, имеющих достаточный опыт работы в таможенных органах, а также для участников внешнеэкономической деятельности.