

Пятигорский институт (1c378726a41fd0143ae9bccc8ba81860b00daa61

Пятигорский институт (филиал) «Северо-Кавказского федерального университета»

Пятигорск 2026

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ

ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ВВЕДЕНИЕ

Данная дисциплина предназначена для подготовки специалистов с высшим образованием по специальности 38.05.02 «Таможенное дело». Целью учебной дисциплины «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» является формирование у студентов целостной системы знаний по основным вопросам организации таможенного контроля товаров.

Задачами освоения учебной дисциплины являются:

- овладение студентами знаниями, связанными с ключевыми положениями теории и практики осуществления процесса таможенного контроля за товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС;
- исследование актуальных проблем организации таможенного контроля;
- изучение современных форм, способов и средств осуществления таможенного контроля;
- приобретение знаний в области декларирования и таможенного оформления товаров.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие является одной из форм проведения групповых занятий со студентами, имеющей своими целями более глубокое усвоение обучающимися лекционного материала, развитие у них умения целенаправленной работы с научной, учебной литературой для самостоятельного добывания новых знаний, приобретение навыков публичных выступлений, ведения дискуссий и т.д. Практические занятия предполагают использование различных форм работы: обсуждение теоретических вопросов, решение задач, обсуждение докладов, анализ информации. Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления теоретических знаний, привития навыков анализа обстоятельств дела в конкретно заданной ситуации, что весьма важно для будущей практической деятельности. Они, являясь самостоятельной формой обучения студентов, углубляют знания, полученные на лекциях, способствуют самостоятельной работе с нормативным материалом, опубликованной практикой и литературой. Занятия проводятся в форме опроса студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в планах, а также обсуждения вариантов решения практических заданий (ситуаций), которые были предложены в качестве подготовки к занятию. Готовясь к занятиям, студенты должны изучить:

- материалы лекции по предполагаемой теме, а также план практического (семинарского) занятия;
- соответствующие теме занятия положения нормативно-правовых актов;
- основные положения теории;
- материалы руководящих постановлений таможенных органов;
- рекомендованную в планах практических занятий базовую, а также дополнительную литературу и методические разработки для студентов, подготовленные кафедрой.

При подготовке к практическому занятию студент обязан, изучив действующее законодательство и рекомендованную литературу, письменно изложить в специальной тетради решение задач, заданных преподавателем. Их изложение не должно сводиться лишь к краткому ответу на вопрос. Необходимым признается такое обоснование вывода, которое в принципе является доказательным. Для решения таких задач соответственно требуется овладение техникой поиска прецедентов, техникой субсумпции, то есть подведения менее общей посылки под общую, толкования закона и его конкретизации. Практические занятия строятся по следующей схеме:

- вначале преподаватель объявляет тему и задачиПрактического занятия;
- производит опрос студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в плане занятия, а также проверяет наличие у студентов письменных решений задач. Данные решения обсуждаются в форме дискуссии непосредственно на занятии;
- по окончании занятия подводятся итоги дискуссии и общие итоги.

Применительно к отдельным темам занятия, с учетом специфики обсуждаемой темы, указанная схема может корректироваться. Однако основе занятия, в любом случае, лежит решение практических ситуаций. Их количество определяется преподавателем с учетом всех особенностей изучаемой темы и масштабности ее проблемных вопросов. Отвечающий на семинаре студент обязан кратко изложить содержание практической ситуации.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1,2

Тема 1. Основы организации таможенного контроля товаров и транспортных средств

Цель: формирование у студентов знаний об основах организации таможенного контроля товаров и транспортных средств

Актуальность темы: Внешнеторговая деятельность, как правило, связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, что в свою очередь, сопряжено с выполнением таможенными органами различных таможенных процедур и операций. При этом особая роль отводится таможенному контролю, осуществляемому в различных формах и нацеленному на выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенного законодательства.

Теоретическая часть: Внешнеторговая деятельность связана с перемещением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием СУР, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС.

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

Внешнеторговая деятельность связана с перемещением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

При этом ТК отличается от других форм государственного контроля характерными признаками:

- осуществляется исключительно таможенными органами;
- проводится только в формах, определенных в ТК ЕАЭС;
- нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

Соответствии с одним из основных принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством.

Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Практически любые таможенные операции предполагают проведение контрольных действий должностными лицами таможенных органов. В свою очередь проведение таможенного контроля может обусловить необходимость проведения иных видов государственного контроля. Таким образом, таможенный контроль составляет основу процесса перемещения товаров и транспортных средств. Согласно ст. 2 ТК ЕАЭС таможенный контроль – это совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Вопросы и задания:

Задание:

1. Выявить основные задачи таможенных органов, реализуемые при осуществлении таможенного контроля.
2. Рассмотреть таможенное законодательство об условиях и порядке перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств

Вопросы для собеседования:

1. Понятие таможенного контроля.
2. Принципы таможенного контроля.
3. Субъекты таможенного контроля.
4. Правоохранительная деятельность таможенных органов.
5. Ответственность должностных лиц таможенных органов.
6. Организация взаимодействия таможенных органов с другими контролирующими государственными органами.
7. Организация взаимодействия таможенных органов с лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями) в целях повышения эффективности таможенного контроля.
8. Сотрудничество таможенными органами иностранных государств в целях совершенствования таможенного контроля.
9. Организация сотрудничества ФТС России с таможенными службами иностранных государств в рамках международного таможенного сотрудничества.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин,

- Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». — Ставрополь : СКФУ, 2016. — 110 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. — Библиогр. в кн. — Текст : электронный.

Практическое занятие № 3,4,5

Тема 2. Товары и транспортные средства как объекты таможенного контроля

Цель: освоение обучаемыми основных положений о товарах и транспортных средствах как объектах таможенного контроля

Актуальность темы: заключается в том, что отдельные категории товаров имеют свои различия и специфику, в том числе и в порядке осуществления таможенного контроля, которые выражаются в необходимости прохождения дополнительных формальностей, которые позволяют ввезти или вывезти отдельные категории товаров.

Теоретическая часть: Круг объектов таможенного контроля весьма широк:

- товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу;
- документы, содержащие сведения о товарах и транспортных средствах;
- деятельность лиц, осуществляющих определенные деятельности в области таможенного дела, и иные лица;
- уплата таможенных платежей.

В исключительных случаях (при личном досмотре) в качестве объекта таможенного контроля может выступать физическое лицо, пересекающее границу Российской Федерации.

При этом основными объектами таможенного контроля следует признать товары и транспортные средства. Они подпадают под его действие при ввозе с момента пересечения таможенной границы. Действие таможенного контроля в отношении данных объектов заканчивается в момент:

- выпуска для внутреннего потребления;
- уничтожения;
- отказа в пользу государства;
- обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом;
- фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории ЕАЭС.

Проведение таможенного контроля может сопровождаться временным ограничением прав собственности на товары в форме их ареста или изъятия

Вопросы и задания:

Задание

1. Выявить особенности порядка представления документов и сведений на товары и транспортные средства таможенному органу РФ.

2. Проанализировать действия с товарами и транспортными средствами на месте их прибытия.

Вопросы для собеседования:

1. Товары, перемещаемые через таможенную границу.
2. Ответственность за несоблюдение запретов и ограничений, при перемещении товаров через таможенную границу.
3. Начало осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и их завершение.
4. Выпуск товаров.
5. Задержание товаров при проведении таможенного контроля.
6. Транспортные средства международной перевозки

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

Практическое занятие № 6,7

Тема 3. Деятельность лиц, имеющих отношение к перемещению товаров через таможенную границу.

Цель: формирование у студентов знаний о деятельности лиц, имеющих отношение к перемещению товаров через таможенную границу.

Актуальность темы: В качестве одного из объектов таможенного контроля выступает деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур

Теоретическая часть: Товары через таможенную границу перемещают физические, юридические, иностранные лица, а также лица Таможенного союза.

Физические лица перемещают товары в целях личного потребления в неторговом обороте. В отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, применяется упрощенный порядок таможенного контроля, который подразумевает освобождение от декларирования и уплаты таможенных платежей при соблюдении норм провоза отдельных категорий товаров.

Юридические лица, также как и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя, перемещают товары в коммерческих целях, для получения прибыли, во внешнеторговом обороте.

К таким товарам и транспортным средствам международной перевозки, их перемещающим, применяются стандартные таможенные операции (декларирование, уплата таможенных платежей, временное хранение) и обычный порядок таможенного контроля, исходя из требований таможенного законодательства ТС (проверка достоверности сведений, подлинности документов, правильность их заполнения и оформления, контроль за правильностью начисления и своевременностью уплаты таможенных платежей, выявление сокрытых от таможенного контроля тайников с товарами).

Иностранное лицо — лицо, не являющееся лицом государства — члена Таможенного союза.

К лицам государства — члена Таможенного союза относятся: юридические лица, созданные в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза;

физические лица, имеющие постоянное место жительства в государстве — члене Таможенного союза;

физические лица, зарегистрированные как индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза.

Особым объектом таможенного контроля выступает деятельность юридических лиц, оказывающих посреднические услуги в сфере таможенного дела. К таким лицам относятся:

- перевозчики (в т. ч. таможенные перевозчики);
- таможенные представители;
- владельцы СВХ;
- владельцы таможенных складов;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли.

Организация деятельности указанных лиц подразумевает соблюдение установленного законодательством порядка, а именно: обязательное выполнение условий включения в соответствующие государственные реестры.

Вопросы и задания:

Задания: Выявить особенности проведения таможенного контроля в отношении уполномоченного экономического оператора, таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли.

Вопросы для собеседования:

1. Документы и сведения, объект таможенного контроля.
2. Лица, имеющие отношение к перемещению товаров через таможенную границу.

3. Деятельность юридических лиц, оказывающих посреднические услуги в сфере таможенного дела.
4. Деятельность уполномоченного экономического оператора

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

Практическое занятие № 8,9,10,11

Тема 2. Формы таможенного контроля

Цель: освоение обучаемыми основных особенностей форм проведения таможенного контроля.

Актуальность темы: Таможенный контроль является одним из важных элементов деятельности таможенной службы. В необходимости исследования этой проблемы и заключается актуальность темы, поскольку именно от таможенного контроля во многом зависит эффективность работы таможенной службы, а также и эффективность внешнеэкономической деятельности государства.

Теоретическая часть: Форма таможенного контроля как внешнее выражение конкретного содержания отражается прежде всего в совершении конкретных действий по применению тех или иных приемов и способов для установления фактов объективной

действительности, а также в документах таможенного контроля, закрепляющих его результаты.

Организация контрольной деятельности в целом предполагает организационное единство ряда контрольных процедур, являющихся совокупностью действий, объединенных общей конкретной целью, которые представляют собой не что иное, как конкретное мероприятие таможенного контроля.

Таким образом, форму таможенного контроля можно определить как регламентированный нормами таможенного законодательства способ организации, проведения (осуществления) и формального закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, представляющих собой единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретной задачи таможенного контроля.

Под формой таможенного контроля также можно понимать направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее применение отдельных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеторговой деятельности положений таможенного законодательства ЕАЭС.

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

Вопросы и задания:

Задание:

1. В процессе контроля декларации на товар, поданной декларантом, компанией ООО «Презент» системой управления рисками была сформирована рекомендация по таможенному досмотру товара, связанная с тем, что данная компания работает в сфере международной торговли менее года. Подробная информация об объеме и степени таможенного досмотра в рекомендации не содержалась. По срокам действия риск на дату декларирования товара был актуальным. Необходимость досмотра была выявлена 10.02.2015 в 15-00. Инспектор таможни Ветров С.Т.- № ЛНП 22865, сформировал и направил начальнику таможенного поста докладную записку о необходимости таможенного досмотра товара в 15-10 того же дня. Решение о досмотре было принято начальником таможни в 15-40 10.02.2015. Требование о предъявлении товаров было направлено инспектором Ветровым С.Т. в ООО «Презент» в 16-05.

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

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

2. В ходе личного досмотра в кармане брюк у физического лица было обнаружено незадекларированные 14 000 долларов США. Является ли незаконное перемещение валюты в кармане способом затрудняющим обнаружение? Ответ обосновать.

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

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

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

Вопросы для обсуждения:

1. Получение объяснений.
2. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений.
3. Таможенный осмотр.
4. Таможенный досмотр.
5. Организация таможенного досмотра.
6. Действия должностных лиц таможенного органа в ходе проведения таможенного досмотра.
7. Оформление результатов проведения таможенного досмотра.
8. Личный таможенный досмотр.
9. Таможенный осмотр помещений и территорий.
10. Таможенная проверка.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

Тема 5 Меры таможенного контроля

Цель: освоение обучаемыми основных особенностей применения мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

Теоретическая часть: Согласно ТК ЕАЭС, при проведении таможенного контроля таможенные органы вправе применять меры, обеспечивающие его проведение.

Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, — технологические, технические или организационные мероприятия^[3], выражающиеся в действиях таможенных органов, обеспечивающих наиболее эффективную реализацию избранной формы таможенного контроля в зависимости от объектов контроля.

Таможенные органы вправе применять перечисленные ниже меры.

1. Устный опрос — предполагает, что должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, в целях получения сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, без оформления результатов опроса.
2. Запрос, требование и получение документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, а также назначение срока их представления, который должен быть достаточным. Перечень запрашиваемых (истребованных) документов и (или) сведений определяется таможенным органом исходя из проверяемых документов и (или) сведений с учетом условий сделки, характеристик товара, его назначения, а также иных обстоятельств.
3. Назначение проведения таможенной экспертизы, отбор проб и (или) образцов товаров, если для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенных операций, требуются специальные познания. В целях таможенного контроля проводятся следующие виды таможенной экспертизы: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные, в производстве которых появляется необходимость.
4. Идентификация товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест. К средствам идентификации относятся пломбы, печати, цифровая, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, штампы, сейф-пакеты^[4] и иные средства, обеспечивающие идентификацию товаров.
5. Использование технических средств таможенного контроля (ТСТК), иных технических средств, водных и воздушных судов таможенных органов в целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его эффективности. Средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не должны причинять вред лицам, товарам и транспортным средствам.
6. Применение таможенного сопровождения для обеспечения перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории Союза, в целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов, составляющих право Союза, и (или) законодательства государств-членов.
7. Установление маршрута перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории Союза.
8. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций.
9. Привлечение специалиста, обладающего специальными знаниями и навыками, необходимыми для содействия таможенным органам, в том числе при применении ТСТК.
10. Привлечение специалистов и экспертов других государственных органов государств-членов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.
11. Требование совершения грузовых и иных операций в отношении ТТС, а также вскрытия помещений, емкостей и иных мест, где находятся (могут находиться) такие товары.

12. Непосредственное или опосредованное таможенное наблюдение, в том числе с использованием технических средств, за товарами, в частности транспортными средствами, являющимися объектами таможенного контроля, и за совершением в отношении их грузовых и иных операций, а также за физическими лицами, следующими через таможенную границу Союза и находящимися в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта.

13. Проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, операторами и лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, предусматривающие их учет, и соответствие установленным ФЗ № 289-ФЗ требованиям.

14. Иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля и устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании (например, использование служебных собак при проведении таможенного контроля в качестве средства, способствующего предотвращению, пресечению, раскрытию и расследованию правонарушений и преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ).

Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, применяются самостоятельно или для обеспечения применения форм таможенного контроля.

Вопросы и задания:

Задание:

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

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

3. Судья Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа гражданин Фельдман М.М. отправился в деловую поездку в Китайскую Народную Республику. При нахождении судьи в транзитной зоне аэропорта международного сообщения у таможенных работников возникли основания предполагать, что данное физическое лицо, следующее через таможенную границу, скрывает при себе товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства ЕАЭС.

Руководителем таможенного органа было принято мотивированное решение о проведении личного таможенного досмотра гражданина Фельдмана М.М. Судья Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа гражданин Фельдман М. М. был возмущен решением начальника таможенного органа, ссылаясь при этом на Закон РФ от 26.06.1992 №3132-1 «О статусе судей в Российской Федерации», согласно которому установлено правило о неприкосновенности личности судьи и принадлежащего ему багажа. Кроме того, гражданин Фельдман М. М. не захотел ознакомляться с решением о проведении личного таможенного досмотра.

1. Подлежит ли личному таможенному досмотру судья Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа?
2. Назовите субъектов, личный багаж которых не подлежит таможенному досмотру.

Вопросы для собеседования:

1. Устный опрос.
2. Запрос, требование и получение таможенными органами документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.
3. Проведение таможенной экспертизы, отбор проб и (или) образцов товаров.
4. Идентификация товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест.
5. Использование технических средств таможенного контроля, иных технических средств, водных и воздушных судов таможенных органов.
6. Таможенное сопровождение.
7. Маршрут перевозки товаров.
8. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций.
9. Участие специалиста при проведении таможенного контроля.
10. Привлечение специалистов и экспертов других государственных органов государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.
11. Грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств, необходимые для проведения таможенного контроля.
12. Таможенное наблюдение.
13. Проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

Практическое занятие № 17, 18

Тема 6. Система управления рисками при таможенном контроле перемещаемых товаров.

Цель: освоение обучаемыми основных особенностей применения системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

Актуальность темы: Таможенная служба РФ осуществляет таможенный контроль на основе принципа выборочности с использованием системы управления рисками. Система анализа и управления рисками заключается в определении приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределении имеющихся ресурсов. На данный момент управление рисками в таможенной службе - это базисный принцип современных методов таможенного контроля.

Теоретическая часть: Таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

Таможенные органы используют систему управления рисками для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем и в установленные сроки, а также для проведения таможенного контроля.

Основными целями использования таможенными органами системы управления рисками являются:

- 1) обеспечение эффективности таможенного контроля;
- 2) сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- 3) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Законодательством государств-членов ЕАЭС могут устанавливаться дополнительные цели применения таможенными органами системы управления рисками, в том числе исходя из задач и функций, возложенных на таможенные органы.

Таможенные органы могут использовать систему управления рисками при проведении иных видов государственного контроля (надзора), возложенного на них международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, и (или) законодательством государств-членов.

Стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками, а также порядок ее функционирования устанавливаются законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Вопросы и задания:

Задания:

1. Проанализировать меры по минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.

Вопросы для собеседования:

1. Понятие, цель и элементы системы управления рисками.
2. Действия должностных лиц таможенных органов при подготовке и применении профилей рисков при таможенном контроле.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6

4. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
5. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
7. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

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

Интернет-ресурсы:

1. <https://www.zakonrf.info/> - Кодексы и законы - правовая навигационная система.
2. <http://akvest.donrta.ru/> - «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии» - научно-практический журнал.

Электронные библиотечные системы:

1. <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных:

1. <https://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
2. <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.
3. <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы.

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система Консультант Плюс.

Программное обеспечение

Microsoft Windows 7 Профессиональная – лицензия №61541869
Microsoft Office – лицензия №61541869

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) «Северо-Кавказского федерального университета»

Методические указания

по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Организация таможенного контроля товаров»
для студентов специальности
38.05.02 «Таможенное дело»
Направление (профиль):
«Таможенный контроль»

**Пятигорск
2026**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Общая характеристика самостоятельной работы

Методические указания по изучению теоретического материала

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Введение

Данная дисциплина предназначена для подготовки специалистов с высшим образованием по специальности 38.05.02 «Таможенное дело». Целью учебной дисциплины «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» является формирование у студентов целостной системы знаний по основным вопросам организации таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Задачами освоения учебной дисциплины являются:

- овладение студентами знаниями, связанными с ключевыми положениями теории и практики осуществления процесса таможенного контроля за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС;
- исследование актуальных проблем организации таможенного контроля;
- изучение современных форм, способов и средств осуществления таможенного контроля;
- приобретение знаний в области декларирования и таможенного оформления товаров и транспортных средств.

1. Общая характеристика самостоятельной работы

Обучение в вузе состоит из двух равнозначных по объему и взаимовлиянию частей – процесса обучения и процесса самообучения. Процесс самообучения или самостоятельная работа студентов (далее СРС) вуза, являясь важным видом учебной и научной деятельности студента, может осуществляться при определенных условиях, организация которых способствует повышению качественного уровня самостоятельной деятельности обучающихся по приобретению профессиональных компетенций.

Цель организации и осуществления СРС совпадает с целью обучения студента – подготовкой специалиста.

Задачи организации СРС:

- развитие у студентов навыков самостоятельной учебной работы и формирование потребностей в самообразовании;
- освоение содержания дисциплины в ходе аудиторных занятий;
- освоение содержания дисциплин во внеаудиторное время в рамках тем, выносимых на самостоятельное изучение студента;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий, на семинарах при написании курсовых и дипломной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы; подготовка к практическому занятию.

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;

- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений.

Формируемые компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора
ОПК-4. Способен применять положения международных и национальных правовых актов и нормативных документов при решении задач в профессиональной деятельности	ИД-1 _{ОПК-4} Использует общеправовые знания в различных сферах деятельности
	ИД-2 _{ОПК-4} Применяет международные договоры, регулирующие таможенные правоотношения, и акты, составляющие право Союза, а также законодательство государств-членов о таможенном регулировании при решении задач в профессиональной деятельности
ПК-1. Способен совершать таможенные операции, проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля	ИД-3 _{ПК-1} Проводит таможенный контроль, в том числе после выпуска товаров, с применением форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, и иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов;
	ИД-4 _{ПК-1} Осуществляет заполнение и проводит контроль таможенных и иных документов и сведений

4. Методические указания по изучению теоретического материала

Рекомендации по организации работы с литературой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данной дисциплине.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это

важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ).
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут лучше сориентироваться.
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты.
- в работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы. Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

3. Методические рекомендации по подготовке практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию можно выделить 2 этапа: 1-й-организационный; 2-й-закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание, определить круг вопросов, выносимых на лабораторное занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Затем студент составляет план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу). План позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в свободной форме. Однако, рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

В процессе подготовки к лабораторному занятию рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Последний этап состоит в проверке уровня своей подготовки, используя, где возможно, вопросы и задания для самопроверки, рекомендуемые в рабочей программе или методических указаниях к лабораторным занятиям.

4. Методические указания по подготовке к экзамену

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

В экзаменационный билет включаются три теоретических вопроса: два вопроса для базового уровня и третий вопрос для повышенного уровня.

Ответ студента на вопросы билета должен демонстрировать знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательной литературы по курсу. Студент должен высказывать собственную возможность анализировать прочитанную обязательную и дополнительную литературу, в том числе на основе концепций, изученных на лекционных и семинарских занятиях.

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

При подготовке к ответу студенту не предоставляется право пользования дополнительными источниками информации.

Вопросы к экзамену

1. Понятие таможенного контроля
2. Деятельность юридических лиц, оказывающих посреднические услуги в сфере таможенного дела

3. Запрос, требование и получение таможенными органами документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля
4. Субъекты таможенного контроля
5. Деятельность уполномоченного экономического оператора
6. Проведение таможенной экспертизы, отбор проб и (или) образцов товаров.
7. Функции таможенных органов РФ
8. Типы свидетельств о включении в реестр уполномоченных экономических операторов
9. Идентификация товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест
10. Правоохранительная деятельность таможенных органов
11. Получение объяснений
12. Использование технических средств таможенного контроля, иных технических средств, водных и воздушных судов таможенных органов
13. Места нахождения таможенных органов
14. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений
15. Таможенное сопровождение
16. Ответственность должностных лиц таможенных органов
17. Таможенный осмотр
18. Маршрут перевозки товаров
19. Взаимодействие таможенных органов с другими государственными органами и участниками ВЭД
20. Таможенный осмотр с использованием ИДК
21. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций
22. Объекты таможенного контроля
23. Таможенный досмотр
24. Участие специалиста при проведении таможенного контроля
25. Товары и транспортные средства как объекты таможенного контроля
26. Принятие решения о проведении таможенного досмотра
27. Привлечение специалистов и экспертов других государственных органов государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля
28. Ответственность за несоблюдение запретов и (или) ограничений при перемещении товаров через таможенную границу
29. Присутствие лиц при проведении таможенного досмотра товаров
30. Таможенное наблюдение
31. Начало осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу
32. Место и сроки проведения таможенного досмотра
33. Грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств, необходимые для проведения таможенного контроля
34. Выпуск товаров
35. Объем и степень таможенного досмотра
36. Проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров
37. Выпуск товаров до подачи таможенной декларации
38. Действия должностного лица таможенного органа при выявлении в ходе таможенного досмотра фактов недостоверности заявленных сведений, признаков таможенных правонарушений
39. Система управления рисками при таможенном контроле перемещаемых товаров
40. Выпуск товаров при необходимости исследования документов, проб и образцов товаров либо получения заключения экспертов
41. Оформление результатов проведения таможенного досмотра
42. Понятие, цель и элементы системы управления рисками
43. Выпуск товаров при выявлении административного правонарушения или

преступления

44. Личный таможенный досмотр
45. Действия должностных лиц таможенных органов при подготовке и применении профилей рисков при таможенном контроле
46. Задержание товаров при проведении таможенного контроля
47. Участники личного таможенного досмотра
48. Задачи системы управления рисками
49. Транспортные средства международной перевозки
50. Место проведения личного таможенного досмотра
51. Элементы системы управления рисками
52. Порядок перемещения транспортных средств международной перевозки
53. Таможенный осмотр помещений и территорий
54. Лица, имеющие отношения к перемещению товаров через таможенную границу
55. Деятельность лиц, имеющих отношение к перемещению товаров через таможенную границу
56. Таможенная проверка
57. Устный опрос
58. Документы и сведения как объект таможенного контроля
59. Выездная таможенная проверка
60. Меры по минимизации рисков, применяемые в рамках системы управления рисками

Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

\

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

8. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
9. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — М. : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
10. Соловьев, В. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств для личного пользования : учеб. пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаева. - СПб. : Интермедия, 2017. - 124 с. - Библиогр.: с.113-115. - ISBN 978-5-4383-0122-6
11. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
12. Колпаков, А. Ф. Идентификация и классификация транспортных средств при проведении таможенного контроля : учебное пособие / А. Ф. Колпаков, С. Н. Ляпустин, Т. М. Панкратова. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012. — 246 с. — ISBN 978-5-9590-0598-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25747.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
13. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография / В. Е. Бурдин, Л. Д. Зайцева, Н. Г. Липатова. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 148 с. — ISBN 978-5-9590-0793-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69467.html> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
14. Кочкаров, Р.Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р.Х. Кочкаров, Н.В. Масленникова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2016. – 110 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459064>. – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

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

Интернет-ресурсы:

1. <https://www.zakonrf.info/> - Кодексы и законы - правовая навигационная система.
2. <http://akvest.donrta.ru/> - «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии» - научно-практический журнал.

Электронные библиотечные системы:

1. <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных:

1. <https://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
2. <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.
3. <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы.

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система **Консультант Плюс.**

Программное обеспечение

Microsoft Windows 7 Профессиональная – лицензия №61541869

Microsoft Office – лицензия №61541869