

**АННОТАЦИЯ**  
**рабочей программы дисциплины «Таможенное право»**  
**по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность**  
**(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)**  
**(уровень специалитета)**

**Цель освоения дисциплины** - формирование у обучающихся профессиональных компетенций, необходимых и достаточных для осуществления видов профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа специалитета, ознакомление с основными элементами таможенного дела, особенностями их правового регулирования, характеристиками таможенного права как отрасли.

**Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Таможенное право» - элективная дисциплина специализации, относящаяся к части, формируемой участниками образовательных отношений, цикла дисциплин Блока 1 структуры программы специалитета.

**Объем, структура и содержание дисциплины**

Общая трудоемкость дисциплины: 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

**Раздел 1. Общая часть.**

Тема № 1. Таможенное право РФ как отрасль российского права: предмет, система и источники.

Понятие таможенного права. Предмет и метод правового регулирования. Понятие и содержание таможенного права и таможенной политики. Соотношение понятий «таможенное дело», «таможенная политика», «экономическая политика», «таможенное право». Принципы таможенного права. Система таможенного права и система законодательства о таможенном деле. Место таможенного права в системе российского права.

Источники таможенного права: понятие и система. Международные договоры Российской Федерации. Акты СНГ в сфере таможенного дела. Конституция России о таможенном деле и внешнеэкономической деятельности. Законы и подзаконные нормативные акты. Понятие и структура таможенно-правовой нормы, ее характерные черты и особенности. Виды таможенно-правовых норм.

Правоотношения по таможенному праву: понятие и виды. Материальные и нематериальные (организационные, процедурные и процессуальные), общие, конкретные, общедозволительные, общезапретительные, абсолютные, относительные, статические, динамические, регулятивные, охранительные правовые связи. Состав правоотношения по таможенному праву: субъекты и содержание правоотношений. Объекты правоотношений в сфере таможенного дела. Юридические факты в таможенном праве.

Тема № 2. Субъекты таможенного права РФ.

Понятие и виды субъектов таможенного права.

Таможенные органы Российской Федерации, их структура и классификация.

Граждане как субъекты таможенного права.

Особенности статуса иностранцев и лиц без гражданства в сфере таможенных отношений.

Президент и Правительство Российской Федерации в системе управления таможенным делом, их полномочия.

Содержание правосубъектности таможенных органов. Должностные лица таможенных органов и их компетенция.

Таможенная право- и дееспособность граждан. Права и обязанности гражданина по таможенному законодательству. Юридические гарантии субъективных прав граждан.

Тема № 3. Юридическая ответственность за совершение правонарушений в сфере таможенного дела.

Понятие и виды ответственности по таможенному праву. Признаки ответственности и ее цели. Основания ответственности. Объективное вменение.

Понятие состава проступка в сфере таможенного дела. Структура состава. Виды составов. Виды признаков составов. Объект и предмет проступка. Объективная сторона. Признаки деяния (способ, место, время, средства его совершения). Соучастие, акт власти и др. Субъект проступка. Субъективная сторона проступка. Обстоятельства, исключающие ответственность по таможенному праву.

Нарушение таможенных правил и ответственность за них. Понятие таможенных правил и виды взысканий, налагаемых за их нарушения. Составы нарушений таможенных правил, содержащихся в главе 39 Таможенного кодекса.

Составы правонарушений, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов, и ответственность за их совершение.

Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц. Ответственность таможенных органов и их должностных лиц.

Контрабанда и другие преступления в сфере таможенного дела. Понятие контрабанды. Наказание за контрабанду. Уклонение от уплаты таможенных платежей. Незаконные валютные операции и иные деяния с валютными ценностями.

Административная и уголовная ответственность за нарушения таможенных правил: основания и особенности привлечения к ответственности, понятия административного правонарушения и уголовного преступления.

Понятие и краткая характеристика элементов состава административного правонарушения и преступления: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.

Понятие и критерии вины юридического лица в совершении административного правонарушения в области таможенного дела. Понятие и формы вины физического лица в совершении правонарушений в области таможенного дела. Административная ответственность за нарушения таможенных правил отдельных категорий физических лиц: лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, должностных лиц, военнослужащих и иных лиц, на которые распространяется действие дисциплинарных уставов.

Виды уголовных преступлений, связанных с нарушением таможенных правил. Контрабанда. Незаконный экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Виды административных правонарушений в области таможенного дела.

Порядок и сроки давности привлечения к ответственности за нарушения таможенных правил. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения таможенных правил. Освобождение от ответственности за нарушения таможенных правил ввиду малозначительности совершенного деяния. Понятия малозначительности в уголовном и административном праве.

Виды административных и уголовных наказаний, назначаемых за нарушения таможенных правил. Органы, должностные лица, уполномоченные на проведение расследований по делам о нарушениях таможенных правил и назначение наказаний за их совершение.

Административное расследование по делу о нарушении таможенных правил:

основания, сроки и место проведения, стадии. Оформление результатов административного расследования. Протокол об административном правонарушении в области таможенного дела и постановление по делу об административном правонарушении в области таможенного дела, процессуальный статус указанных документов. Процессуальные права лиц, привлекаемых к административной ответственности за нарушения таможенных правил.

Рассмотрение дела об административном правонарушении в области таможенного дела: органы и должностные лица, уполномоченные рассматривать указанные дела; процессуальные действия и права лиц, привлекаемых к административной ответственности, решения по результатам рассмотрения дела о нарушении таможенных правил.

Вступление постановления по делу о нарушении таможенных правил в законную силу.

Обжалование постановления по делу о нарушении таможенных правил: порядок подачи жалобы, сроки и порядок ее рассмотрения, решения по жалобе на постановление о привлечении к административной ответственности за нарушение таможенных правил.

## **Раздел 2. Особенная часть.**

Тема № 4. Правовые основы деятельности таможенных органов. Прохождение службы в таможенных органах.

Правовые основы таможенного дела.

Организация таможенного дела в Российской Федерации.

Основные задачи и функции таможенных органов.

Правомочия таможенных органов.

Ответственность таможенных органов.

Должностные лица таможенных органов и их правовой статус.

Иные виды деятельности в сфере таможенного дела.

Информирование и консультирование в сфере таможенного дела.

Понятие прохождения службы в таможенных органах. Должностные лица и работники таможенных органов.

Поступление на службу в таможенные органы. Условия поступления на службу в таможенные органы. Ограничения в приеме на службу в таможенные органы и при ее прохождении. Испытание при приеме на службу. Контракт о службе в таможенных органах и его содержание. Конкурс как способ замещения вакантной должности в таможенных органах.

Прохождение службы в таможенных органах. Права и обязанности сотрудника таможенного органа. Назначение сотрудника таможенного органа на должность. Присяга сотрудника таможенного органа. Порядок и условия присвоения специальных званий. Сроки выслуги в специальных званиях. Задержка в присвоении очередных специальных званий. Аттестация. Переводы и прохождение службы в период выполнения специальных заданий. Командировки. Личное дело сотрудника таможенного органа. Форма одежды сотрудников таможенных органов. Оружие и специальные средства сотрудников таможенных органов.

Поощрения сотрудников таможенных органов. Дисциплинарная ответственность и дисциплинарное производство. Принципы, субъекты и стадии дисциплинарного производства.

Условия службы в таможенных органах. Внутренний распорядок таможенных органов. Продолжительность служебного времени. Понятие и виды времени отдыха. Отпуска: понятие и виды. Порядок предоставления отпусков.

Денежное, вещевое довольствие и продовольственное обеспечение сотрудника таможенного органа. Материальная ответственность.

Прекращение службы в таможенных органах. Основания для прекращения службы в таможенных органах. Возрастные ограничения, при прохождении службы.

Гарантии и компенсации сотрудникам таможенных органов и членам их семей: понятие и виды. Пенсионное обеспечение сотрудников таможенных органов и членов их семей. Выплаты при увольнении. Погребение сотрудников таможенных органов.

Собрания сотрудников таможенных органов. Право сотрудников таможенных органов на объединение в профессиональные союзы.

Споры о восстановлении сотрудников таможенных органов в должности и на службе. Порядок обжалования решений об увольнении и о переводе. Восстановление сотрудников таможенных органов на службе в таможенных органах. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации о службе в таможенных органах.

Служба в таможенных органах и коррупция. Понятие коррупции. Причины, обуславливающие распространение коррупции в таможенных органах. Основные проявления коррупции в системе таможенных органов. Сотрудники таможенных органов как субъекты правонарушений, связанных с коррупцией. Основные направления борьбы с коррупцией в таможенных органах. Социально-правовой контроль за деятельностью сотрудников таможенных органов.

Тема № 5. Формы и методы деятельности таможенных органов.

Понятие и классификация форм. Характеристика отдельных форм. Методы деятельности таможенных органов: понятие, виды, общая характеристика.

Правовые акты в сфере таможенного дела. Приказ, инструкция, общее положение, положение, методические рекомендации, указания, разъяснения, информационные письма и др. Условия эффективности актов в сфере таможенного дела: целесообразность, законность. Дефектные акты и их виды. Порядок принятия актов в сфере таможенного дела. Изменение, приостановление, прекращение, отмена действия актов.

Осуществление дознания таможенными органами. Понятие и виды принуждения. Оперативно-розыскная деятельность. Контролируемые поставки. Применение физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия. Условия и пределы их применения.

Понятие таможенного контроля. Общие принципы таможенного контроля. Формы и Правовые акты в сфере таможенного дела: понятие, виды, признаки, порядок принятия, изменения и прекращения действия.

Правоохранительная деятельность таможенных органов.

порядок проведения таможенного контроля. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля. Особые положения, относящиеся к таможенному контролю. Технические средства в таможенном контроле.

Тема № 6. Таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу таможенного союза.

Понятие и значение таможенного контроля. Признаки таможенного контроля. Виды таможенного контроля. Правовые основы.

Таможенный контроль и иные виды контрольной деятельности, осуществляемой таможенными органами.

Принципы проведения таможенного контроля. Формы таможенного контроля: виды, назначение. Характеристика основных форм таможенного контроля.

Товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем. Идентификация товаров и транспортных средств в таможенных целях.

Организация таможенного контроля. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов по осуществлению проверок. Процессуальное оформление результатов таможенного контроля. Правомочия таможенных органов при осуществлении таможенного контроля.

Зона таможенного контроля. Виды зон таможенного контроля. Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним. Правовой режим зоны таможенного контроля. Особенности создания зон таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации. Таможенно-банковский валютный контроль. Таможенный контроль за бартерными сделками.

Сроки проведения таможенного контроля. Проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств.

Формы проведения таможенного контроля. Проверка документов и сведений. Устный опрос. Получение объяснений. Таможенное наблюдение. Таможенный осмотр. Таможенный досмотр. Личный таможенный досмотр. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Таможенный осмотр помещений и территорий. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем. Проверка системы учета товаров и отчетности. Таможенная проверка.

Освобождение от определенных форм таможенного контроля.

Выбор форм таможенного контроля и система управления рисками. Методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Особенности организации и проведения таможенного контроля в зависимости от способа транспортировки товара. Таможенный контроль за пассажирами и багажом. Использование технологии «зеленых» и «красных» коридоров. Особенности таможенного контроля за багажом, следующим без сопровождения.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами.

Таможенный контроль за международными почтовыми отправлениями.

Таможенный контроль за товарами, содержащими объекты интеллектуальной собственности.

Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля. Пробы и образцы. Статус эксперта. Участие специалиста при проведении таможенного контроля.

Средства производства таможенного контроля. Технические средства таможенного контроля. Технические средства оперативной диагностики таможенных документов и атрибутов таможенного обеспечения. Методы и технические средства таможенного досмотра и поиска. Информационные ресурсы таможенных органов. Использование кинологической службы при проведении таможенного контроля.

Взаимодействие таможенных органов с правоохранительными, налоговыми, иными контролирующими органами при осуществлении таможенного контроля.

Сотрудничество с таможенными и правоохранительными органами иностранных государств. Совместный таможенный контроль. Организационно-правовые формы международного сотрудничества в области таможенного контроля.

Тема № 7. Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза. Декларирование.

Таможенное оформление и таможенный контроль (правовые основы).

Таможенное оформление товаров и транспортных средств при их прибытии на таможенную территорию.

Таможенный транзит.

Таможенное оформление при прибытии товаров и транспортных средств в место назначения и помещении их на склад временного хранения.

Декларирование товаров и транспортных средств.

Декларант и его правовой статус. Таможенный представитель.

Выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенными процедурами.

Особенности таможенного оформления товаров, перемещаемых различными видами транспорта.

Специальные таможенные процедуры: виды и назначение.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза физическими лицами.

Таможенное оформление международных почтовых отправлений.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых стационарными видами транспорта.

Принципы перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств. Таможенная граница. Государственная граница. Таможенная территория. Свободные экономические зоны. Перемещение через таможенную границу транспортных средств и отдельных видов товаров.

Понятие и виды таможенных режимов.

Валютный контроль. Резиденты и нерезиденты. Валютные операции: понятие и виды.

Таможенное оформление. Предварительные операции. Декларирование. Временное хранение.

Тема № 8. Таможенные платежи. Таможенно-тарифное регулирование. Нетарифные методы государственного регулирования внешней торговли.

Таможенные платежи и порядок их взимания (правовые основы).

Понятие, виды и функции таможенных платежей.

Понятие и виды таможенных пошлин в Российской Федерации.

Таможенные сборы.

Порядок взимания таможенных платежей.

Исчисление таможенных пошлин, налогов.

Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов

Обеспечение уплаты таможенных платежей и порядок их взыскания.

Понятие и виды таможенных платежей. Налоги и обязательные платежи неналогового характера. Таможенные и иные пошлины, взимаемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Особенности правового регулирования таможенных платежей. Соотношение таможенного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей: понятие. Случаи освобождения от уплаты таможенных платежей.

Плательщики таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату таможенных платежей.

Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Понятие, значение таможенной стоимости товаров и способы ее определения.

Понятие, значение и виды таможенных платежей.

Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей.

Понятие и принципы таможенно-тарифного регулирования. Виды таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости товаров.

Таможенные платежи: понятие и порядок взимания. Налог на добавленную стоимость, акцизы, сборы за таможенное оформление.

Таможенные льготы. Понятие и категории. Тарифные льготы.

Таможенная статистика внешней торговли: понятие, характер и задачи. Структура и содержание. Региональная статистика.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Функции таможенных органов по ее ведению.

Понятие нетарифных ограничений (НТО). Классификация НТО. Практика применения НТО. Эффективность и масштабы применения. Пределы использования НТО.

## Тема № 9. Таможенные процедуры.

Понятие, значение и виды таможенных процедур.

Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных процедур.

Основные таможенные процедуры.

Экономические таможенные процедуры.

Завершающие таможенные процедуры.

Специальные таможенные процедуры: понятие, значение и виды. Перемещение транспортных средств.

Перемещение товаров физическими лицами.

Перемещение валютных ценностей физическими лицами.

Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.

Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетом и привилегиями.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Понятие таможенной процедуры. Соотношение понятия «таможенный режим» и «таможенная процедура». Классификация таможенных процедур по различным основаниям. Составные элементы структуры таможенной процедуры. Принципы таможенных процедур. Раскрытие принципа свободы выбора и изменения таможенной процедуры. Виды, цели использования.

Соотношение таможенной процедуры с другими институтами таможенного права. Таможенная процедура и выпуск товаров. Соотношение понятий выпуска, выпуска для внутреннего потребления, выпуска в свободное обращение, условного выпуска. Таможенная процедура и запреты и ограничения. Таможенная процедура и определение таможенной стоимости. Таможенная процедура и обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления. Таможенная процедура экспорта. Таможенная процедура таможенного транзита. Таможенная процедура таможенного склада. Таможенная процедура переработки на таможенной территории. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории. Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления. Таможенная процедура временного ввоза (допуска). Таможенная процедура временного вывоза. Таможенная процедура реимпорта. Таможенная процедура реэкспорта. Таможенная процедура беспошлинной торговли. Таможенная процедура уничтожения. Таможенная процедура отказа в пользу государства.

Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц. Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и линиями электропередачи. Перемещение транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа. Особенности перемещения товаров для личного пользования. Особенности совершения таможенных операций в отношении припасов.

Правовые последствия несоблюдения условий, ограничений и требований таможенных процедур. Отказ в помещении товаров под заявленную таможенную процедуру. Применение мер по принудительному взысканию таможенных платежей и пени. Привлечение к административной ответственности.

Тема №10. Международное таможенное регулирование. Регулирование таможенных правоотношений в рамках Таможенного союза.

Международные договоры (конвенции) в области таможенного дела.

Характеристика основных международных таможенных соглашений (договоров), применяемых в Российской Федерации.

Международные организации по таможенным вопросам и их роль в реализации таможенного регулирования.

Актуальные вопросы международного таможенного регулирования и сотрудничества в области таможенного дела.

Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов.

Формы международного сотрудничества таможенных органов.

Международные торговые организации. Всемирная торговая организация.

Всемирная таможенная организация, ее роль в системе многостороннего регулирования международной таможенно-тарифной практики, цели и задачи. Функции Всемирной таможенной организации.

Понятие таможенной конвенции. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция 1973 г), ее важнейшие принципы. Правила Киотской конвенции по таможенному оформлению товаров. Проблемы присоединения России к Киотской конвенции.

Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП 1975 г. с поправкой 1997 г.), участие в ней России. Книжка МДП, особенности ее применения при автомобильных перевозках, преимущества использования. Ассоциация международных автомобильных перевозчиков (АСМАП).

Таможенная конвенция о карнете АТА для временного ввоза 1961 г., участие в ней России. Понятие карнета АТА, таможенное оформление товаров с его использованием. Стамбульская конвенция о временном ввозе 1990 г.

Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров 1983 г., особенности ее применения в России. Принцип построения гармонизированной системы описания и кодирования товаров, ее использование в ТН ВЭД.

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении таможенных преступлений (Конвенция Найроби).