

ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

© 2015 Паулов Павел Александрович

кандидат юридических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

443090, г. Самара ул. Советской Армии, д. 141

E-mail: PaulovPavel@yandex.ru

Проведен ретроспективный анализ таможенной экспертизы. Проанализированы основные нормативные акты, связанные с таможенной экспертизой. Выделены основные положения о таможенной экспертизе в рамках Таможенного союза.

Ключевые слова: таможенная экспертиза, таможенный контроль, формы таможенного контроля, история таможенной экспертизы, проблемы правового регулирования таможенной экспертизы.

Таможенная экспертиза - одна из важнейших составляющих современного таможенного права. На практике нормы таможенной экспертизы вызывают массу споров. Кроме того, законодательство постоянно меняется, в связи с чем можно говорить о наличии разного рода коллизий.

Важно отметить, что российская экономика в настоящее время направлена на достижение баланса между импортом и экспортом продукции. Тем самым обеспечение рационального соотношения всех интересов является наиважнейшей задачей таможенного права и таможенной политики. Конечно, своя роль здесь отведена таможенной экспертизе.

Таможенная экспертиза представляет собой необходимый инструмент функционирования таможенного права.

Таможенный кодекс Таможенного союза¹ (ТК ТС) был принят совсем недавно. Тем самым в науке складываются различные точки зрения на сущность и значение таможенной экспертизы, мнения ученых и юристов расходятся.

Как показывает анализ существующих источников таможенного права с древнейших времен и до настоящего момента, история таможенного дела нашего государства уходит корнями к истокам Древней Руси. Это объясняется тем, что зарождение нового государства связано с хозяйственным и торговым оборотом, что, в свою очередь, приводит к развитию таможенного дела.

Можно смело утверждать, что процесс становления таможни российского государства и таможенного дела получил свое первое законодательное закрепление с изданием «Русской Правды»². Данный документ - это первый нормативный акт, регулировавший отношения в области таможенного права.

Одним из доказательств существования таможенной экспертизы в Древней Руси является взимание торгового сбора, или мыта, за провоз товаров через заставы, пользование местом, отведенным для торга, за аренду торговых площадей либо за покровительство, оказываемое купцам и иным торговым людям³.

По авторитетному мнению видного российского историка С.М. Соловьева, торговля в XI-XII вв. «была главным средством накопления богатств на Руси, ибо не встречаем более известий о выгодных походах в Грецию или на Восток, о разграблении богатых городов и народов»⁴.

Использование особых специальных знаний в рамках таможенного дела возникло еще до применения в лексиконе таких терминов, как «экспертиза» и «эксперт».

В период царской России таможенная политика прошла серьезный путь, связанный с совершенствованием.

Таможенный контроль развивался в непосредственной связи с таможенным обложением, все логично, одно вытекает из другого. Таможенные пошлины требуют усиленного таможенного контроля.

Процесс развития института применения специальных знаний в таможенном праве России необходимо поделить на определенные элементы:

- 1) редкие и нечастые случаи применения знаний сведущих лиц (XV - XIX вв.);
- 2) периодические случаи применения знаний ученых в таможенном деле и образование технической (таможенной) лаборатории (1895 г.);
- 3) закрытие таможенных лабораторий (1917 г.) и их восстановление в 1990 г. в виде образования Центральной таможенной лаборатории (ЦТЛ);

4) начало создания системы региональных таможенных лабораторий в 1993 г.;

5) преобразование ЦТЛ в Главную таможенную лабораторию в 2000 г.;

6) преобразование Главной таможенной лаборатории в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ГТК России (2002 г.);

7) реорганизация ГТК России в ФТС России в 2005 г. и образование региональных филиалов ЦЭКТУ⁵.

История таможенного права свидетельствует о том, что изначально таможенная экспертиза получила название товароведческой экспертизы. Но получалось так, что выполняли такую экспертизу не товароведы, а физики, инженеры, химики и даже технологи.

“Даже товароведы, которые выполняют экспертизы товаров, не относятся к товароведческим, т. к. они исследуют таможенные свойства товаров, позволяющих ответить на вопросы, связанные с кодом товара по ТН ВЭД, страной происхождения и таможенной стоимостью товара”⁶.

После принятия Таможенного кодекса Таможенного союза в законодательстве появилось уже закрепленное понятие таможенной экспертизы, которая включает в себя определенный класс товаров, применяемых исключительно при проведении таможенного контроля.

Отсюда вытекает вывод о том, что таможенная экспертиза нашла свое законодательное закрепление в праве Российской Федерации.

Используя нормы таможенного права Российской Федерации, можно скоординировать определение таможенной экспертизы: “Таможенная экспертиза - это разрешение вопросов, возникающих при производстве таможенного оформления, или при проведении таможенного контроля, либо в стадии принятия таможенными органами предварительного решения, либо в иных таможенных целях, если разрешение таких вопросов требует специальных знаний”⁷.

На наш взгляд, данное определение всецело отражает основные характерные черты таможенной экспертизы в рамках Таможенного кодекса Таможенного союза.

Как указано в ст. 139 Таможенного кодекса Таможенного союза, порядок проведения таможенной экспертизы определяется решением Комиссии таможенного союза “О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля” от 20 мая 2010 г. № 258.

Необходимо акцентировать внимание также на предмете таможенной экспертизы. Что представляет собой предмет таможенной экспертизы? Это, прежде всего, обстоятельства самого разного характера: правоохранительного, фискального, даже регулятивного - требующие использования особых познаний в области таможенного права и урегулированные Таможенным кодексом Таможенного союза.

Также необходимо отметить цель таможенной экспертизы. Ее цель - поиск ответа на вопросы, которые возникают при проведении всех форм таможенного контроля.

Согласно ст. 143 Таможенного кодекса Таможенного союза в целях осуществления таможенного контроля проводятся следующие виды таможенной экспертизы:

- идентификационная;
- товароведческая;
- материаловедческая;
- технологическая;
- криминалистическая;
- иные экспертизы, в производстве которых

возникает необходимость.

Также необходимо отметить задачи, решаемые в ходе проведения таможенной экспертизы:

1) установление правового статуса и назначения объекта таможенного контроля;

2) установление таможенной стоимости товаров и предметов, которые перемещаются через таможенную границу Таможенного союза.

Как правило, данные задачи имеют общий характер. Но помимо общих задач, существуют еще специфичные важные задачи:

1) качественная и грамотная оценка коллизионных положений таможенного регулирования Таможенного союза;

2) верность применения и использования таможенных процедур при перемещении товаров, предметов и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза;

3) правильность использования форм и методов таможенного контроля и таможенных операций;

4) точность и правильность положений тарифного и нетарифного регулирования;

5) диагностика объектов таможенного контроля;

6) идентификация кода и наименования товаров;

7) мера оценки объектов и предметов таможенного контроля, осуществляемая в единицах измерения, применяемых в таможенном деле;

8) идентификация подлинности товаров⁸.

На наш взгляд, уместно отметить некоторого рода непоследовательность и неточность законодателя при выявлении места таможенной экспертизы в таможенном праве и деятельности таможенных органов.

Таможенный кодекс Таможенного союза, а именно гл. 20, говорит о проведении таможенной экспертизы в рамках таможенного контроля.

Обратимся теперь к такому понятию, как “метод формы таможенного контроля в рамках таможенной экспертизы”. Что такое метод?

Под методами таможенного контроля в науке традиционно понимают “способы (приемы), применяемые при осуществлении контрольных функций”⁹.

Формы таможенного контроля претворяются в жизнь определенными методами, которые весьма многообразны. Естественно, в силу динамики законодательства в сфере таможенного права законодатель просто не может возвести эти методы в закон, так как их перечень постоянно пополняется.

Важно отметить, что каждой форме таможенного контроля соответствует свой метод. Например, “при документальном контроле используются такие методы, как формально-правовая проверка документов, аналитические процедуры, финансовый анализ. К методам фактического контроля относятся инвентаризация, осмотр, обследование, лабораторный анализ товаров, экспертная оценка и некоторые другие”¹⁰.

Эффективность деятельности таможенных органов зависит от разумного использования различных методов таможенного контроля.

Таможенным органам необходимо учитывать все факторы для выбора наиболее результативного управленческого воздействия на пассивных субъектов таможенного контроля.

С учетом вышеизложенного, а также “Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года”¹¹ нами была разработана модель обеспечения качества экспертного сопровождения таможенного контроля.

Для осуществления деятельности в данной сфере необходимо привлекать к службе в таможенных органах профессионалов своего дела¹².

Таким образом, контролирующими субъектами таможенного контроля выступают таможенные органы государств - членов Таможенного со-

юза, входящие в единую федеральную иерархически построенную систему.

Но при этом законодательный термин таможенной экспертизы указывает на саму цель применения экспертизы, т.е. на решение основных и специфических задач в сфере таможенного дела Таможенного союза.

По мнению таких исследователей, как Е.И. Галяшина и Е.Р. Россинская, “экспертизы (исследования) производятся не только в процессе рассмотрения уголовных дел и нарушений таможенных правил, но и при осуществлении проверочных процедур (таможенного оформления и таможенного контроля)”¹³.

Несколько другой точки зрения придерживаются С.Н. Ляпустин, В.Н. Дьяконов, А.А. Щетинина, А.Ф. Колпаков. По их мнению, таможенная экспертиза представляет собой разновидность судебной экспертизы, которая может назначаться строго в соответствии с требованиями таможенного законодательства, Уголовно-процессуального кодекса РФ¹⁴, Гражданского процессуального кодекса РФ¹⁵, арбитражного процессуального кодекса РФ¹⁶, Кодекса РФ об административных правонарушениях¹⁷.

Важным с практической точки зрения является грамотное проведение таможенной экспертизы, таким образом можно получить достоверные и объективные результаты.

Использование результатов таможенной экспертизы активно используется при расследовании определенных категорий уголовных дел. Это очень интересный и важный вопрос¹⁸.

Кроме того, особое значение имеет также изучение вопроса о создании специализированных судов для рассмотрения и разрешения таможенных споров. Данный вопрос широко обсуждается как среди ученых, так и среди практикующих юристов.

Как считают некоторые ученые-юристы, такие как С.Н. Метельков, А.В. Нестеров, необходимо принятие Федерального закона “Об экспертизе”, он смог бы на законодательном уровне урегулировать всю существующую систему противоречий в области экспертизы.

Необходимо также немного остановиться на правовом статусе таможенного эксперта.

Согласно ст. 140 ТК ТС эксперт обязан провести полную, всестороннюю и объективную оценку результатов исследований.

Главным заключительным итогом является вывод эксперта или заключение в объеме специальных познаний по конкретной ситуации.

Согласно п. 2 ст. 138 ТК ТС эксперт - это любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения.

Исходя из анализа таможенного законодательства, можно сделать вывод о некотором равенстве таких правовых категорий, как “специальные познания” и “компетенция”.

Важно указать, что таможенному эксперту необходимо соответствовать определенным требованиям:

- компетентность;
- личные качества;
- независимость;
- опыт работы.

Независимость таможенного эксперта представляет собой тот факт, что ни один орган или лицо, которое назначило экспертизу, любые другие заинтересованные лица не могут иметь влияния на таможенного эксперта.

Конечно, чтобы заключение таможенного эксперта было выполнено на качественно высоком уровне, необходимо повышать уровень правовой грамотности экспертного сопровождения.

Что же такое качество в данном случае? Это “совокупность свойств, характеризующих эффективную деятельность, а именно: разработка стратегии развития, организация производства, совокупность характеристик услуги, определяющих ее способность удовлетворять установленные или предполагаемые потребности потребителя”¹⁹.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что таможенная экспертиза достаточно сложная правовая категория, которая требует дальнейшего полного и всеобъемлющего исследования. Законодательство постоянно меняется, поэтому область правоотношений в сфере таможенной экспертизы нуждается в дальнейшем изучении и совершенствовании.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : (Приложение к договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

² Российское законодательство X-XX веков. В 9 т. Т. 1: Законодательство Древней Руси. Москва, 1984. С. 304-308.

³ См., например: Памятники русского права. Москва, 1953. Т. 1. С. 65; *Лодыженский К.* История русского таможенного тарифа. Санкт-Петербург, 1886. С. 1.

⁴ *Соловьев С.М.* Сочинения. Кн. II: История России с древнейших времен. Т. 3-4. Москва, 1988. С. 46.

⁵ *Нестеров А.В.* История экспертизы в таможенном деле. Доступ из справ.-правовой системы “КонсультантПлюс”.

⁶ *Алешкина Д.В.* Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля - назначение и производство // Вестн. Российской таможенной академии. 2008. № 2. С. 56.

⁷ *Нестеров А.В.* Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика : сб. материалов II Межрегион. науч.-практ. конф. молодых ученых и студентов / Российская таможенная академия; редколлегия: И.В. Сергеев [и др.]. 2014. С. 88-91.

⁸ Теоретические основы таможенной экспертизы : учеб. пособие / под ред. А.И. Дашкова. Москва, 2013. С. 67.

⁹ *Грачева Е.Ю.* Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. Москва, 2000. С. 118.

¹⁰ *Сенотрусова С.В.* Таможенный контроль : учеб. пособие. Москва, 2013. Доступ из справ.-правовой системы “КонсультантПлюс”.

¹¹ О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение ФТС России. Доступ из справ.-правовой системы “КонсультантПлюс”.

¹² *Староверова К.О.* Отбор и прием персонала в таможенные органы РФ // Таможенное дело. 2014. № 1. С. 35-39.

¹³ *Россинская Е.Р., Галяшина Е.И.* Настольная книга судьи: судебная экспертиза. Москва, 2011. С. 43.

¹⁴ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 дек. 2001 г. № 174-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 2001. № 52. (ч. 1). Ст. 4921.

¹⁵ Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 нояб. 2001 г. № 138-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.

¹⁶ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

¹⁷ См.: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

¹⁸ См.: *Туленев А.И.* О возможности признания таможенных экспертиз судебными // Вестн. Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. 2015. Т. 21. № 1. С. 186.

¹⁹ ГОСТ Р № 50691-94. Модель обеспечения качества услуг. Москва, 1994. С. 10.