

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный университет»
Юридический факультет
Кафедра конституционного, административного и таможенного права

Специальность

38.05.02 ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

Специализация

«ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине Таможенное право

на тему:

Правовое регулирование отбора проб и образцов товаров

Выполнил: студент 2 курса 27 гр.
Власенко Виктория Сергеевна

Научный руководитель: к.филос.н, доцент
Вобликов Андрей Борисович

Тверь 2022

Содержание

ГЛАВА 1. ЭКСПЕРТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5
1.1 Понятие экспертной деятельности, её сущность, виды и правовые основы	5
1.2 Порядок назначения таможенной экспертизы	12
ГЛАВА 2. ПРАВОВОЙ ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ ОТБОРА ПРОБ И ОБРАЗЦОВ	14
2.1 Понятие проб и образцов	14
2.2 Общие принципы проведения и назначения отбора проб и образцов товаров	17
2.3 Технология исследования проб или образцов товаров	19
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	31

ВВЕДЕНИЕ

К большому сожалению, социальные и экономические изменения, происходящие в современной России, сопровождаются ростом преступности. Деятельность преступных сообществ хорошо спонсируется технически, и поэтому, постоянно совершенствуются методы совершения преступлений, что значительно затрудняет их подавление.

Исходя из этого, эффективная работа правоохранительных органов на сегодня, не представляется без использования научно-технического прогресса. В то же время, доказательственная информация, полученная в результате экспертиз, может в кратчайшие сроки позволить органам дознания и следствия эффективно расследовать преступления, а суду принимать законные решения по уголовным делам.

В таможенном деле экспертиза имеет большое значение, поскольку помогает защитить безопасность экономики страны и здоровье населения в целом. Чтобы проверка была эффективной, она должна основываться на конкретной выборке отобранных и представленных образцов¹.

Актуальность данной темы очевидна, потому что применение экспертизы способствует укреплению верховенства закона в демократическом государстве.

Поэтому, целью данной курсовой работы является изучение теоретических и практических проблем правового регулирования и правоприменительной практики по вопросу назначения и проведения проб и образцов товаров при проведении таможенного контроля. Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть содержание понятия экспертной деятельности в Российской Федерации, определить её правовые основы;
- 2) проанализировать порядок назначения таможенной экспертизы, на основе действующего законодательства;

¹ Кутузова, К.Ю. Качество продукции как одна из важнейших экономических категорий//Перспективное развитие науки, техники и технологий: материалы 3-й Международной научно-практической конференции (18 октября 2019 года) /редкол: Горохов А.А. (отв. Ред.); Юго-Зап. гос. ун-т. В 3 томах, Том 2, Курск, 2019. -С. 236-240.

- 3) определить понятие проб и образцов товаров;
- 4) сформулировать общие принципы проведения и назначения отбора проб и образцов товаров;
- 5) разработка предложений по совершенствованию технологий исследования проб и образцов товаров.

Теоретической и методологической основой исследования являются работы зарубежных и отечественных ученых по теории проведения экспертизы, законодательные, правовые и нормативные акты в стране.

Степень изученности. Проблемы экспертного исследования рассматривались в работах многих отечественных ученых и экспертов: Назаренко В.М.², Назаренко К.С.³, Жидких И.А.⁴, Нестерова А.В.⁵, Андреевой Е.И.⁶, Замедлиной Е.А.⁷ и др.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка.

² Назаренко В.М., Назаренко К.С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2011. – 768 с.

³ Назаренко В.М., Назаренко К.С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2011. – 768 с.

⁴ Жидких И.А. Производство криминалистических экспертиз в таможенных лабораториях // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - с. 12-15

⁵ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

⁶ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

⁷ Замедлина Е. А. Товароведение и экспертиза товаров: учебное пособие / Е. А. Замедлина. – Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 156 с.

ГЛАВА 1. ЭКСПЕРТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Понятие экспертной деятельности, её сущность, виды и правовые основы
Современное законодательство закрепляет только понятие государственной, судебной и экспертной деятельности, юридическое определение которой раскрыто в федеральном законе «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ».

Государственная экспертная деятельность проводится в процессе государственного судебного производства судебно-экспертными организациями и государственными судебными экспертами, и заключается в организации и производстве судебной экспертизы.

В качестве субъектов государственной экспертизы являются государственные учреждения, ответственные за функции организации производства криминалистики, а также государственные судебные эксперты, осуществляющие судебную экспертизу, во главе с руководителем государственного экспертного учреждения.

Однако, законодательство допускает не только государственных экспертов, но и других лиц, которым поручается проведение судебно-экспертной проверки: сотрудников неправительственных экспертных организаций, не экспертных, частных экспертов.

При проведении таможенной экспертизы, осуществляется комплекс общих задач фискального контроля экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, для выполнения экспертиз. Таможенная экспертиза считается особым классом экспертиз, так как она имеет отличительные характерные признаки, предмет, задачи, объекты и методы проведения исследования.

Объектами таможенной экспертизы являются:

- а) материализованные источники информации;
- б) товары и предметы, движимые через границу, а также их пробы и образцы, взятые для экспертизы;

- в) объекты контрабанды и нарушения, таможенных правил;
- г) разные сопроводительные документы, которые используются при таможенном оформлении и контроле.

Предмет таможенной экспертизы - это общие проблемы таможенного дела, и конкретные обстоятельства процедуры контроля.

Виды таможенных экспертиз:

- По цели:

- а) судебные (имеющие процессуальный характер);
- б) несудебные экспертизы, то есть по-другому, ведомственные.

- По отраслям науки и общественной практики:

- а) военные;
- б) политические;
- в) социологические;
- г) технические;
- д) экономические;
- е) медицинские;
- ж) искусствоведческие;
- з) товароведческие;
- и) экологические.

- По очередности проведения:

- а) первичные;
- б) повторные.

- По масштабности решаемых задач:

- а) основные;
- б) дополнительные.

- По количеству исследуемых объектов:

- а) малообъектные;
- б) многообъектные.

- По количеству экспертов и принципу их работы:

- а) единоличные;

б) коллективные.

Методы экспертизы представляют собой совокупность методических приёмов, применяемых при экспертизе потребительских свойств товаров, приведенных в документах исследования⁸.

Для проведения исследования, в том числе и по безопасности, используются следующие методы:

- измерительный – определение значений показателей качества продукции, применяемый на основе технических средств измерений и средств контроля.

- органолептический – определение качества продукции, основываясь на анализ восприятия органами чувств внешнего вида (форма, консистенция, цвет), вкуса, звука, запаха, тактильного восприятия, наличия дефектов. Он не исключает использования технических помощников (лупа, линейка, микроскоп, микрофон, весы, слуховая трубка и др.), увеличивающих восприимчивость и способности органов чувств.

- инструментальный - основан на результатах технических средств, которые определяют функциональные и химические свойства и признаки (диагностические, идентификационные) предметов.

Субъекты экспертизы - должностные лица, наделенные правом назначать исследование, и физические или юридические лица, которые вправе проводить исследование.

Физические лица — это самостоятельные эксперты, которые получили образование в конкретной области знаний, и имеют практический опыт в практическом применении и проводящие исследования вне экспертного учреждения. Они обязаны пройти аттестацию в надлежащем экспертном учреждении и получить сертификат, доказывающий их компетентность. Эти

⁸ Жидких И.А. Производство криминалистических экспертиз в таможенных лабораториях // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - с. 12-15

специалисты могут быть внештатными экспертами исследовательских учреждений.

Юридическими лицами здесь являются исследовательские организации, в уставе которых определено их право на проведение исследований.

Экспертные организации включают штат высокообразованных аттестованных экспертов, исследовательское оборудование, и обязательно должны пройти аттестацию соответствующими органами, и соответствовать конкретным требованиям.

Экспертиза может осуществляться как в государственном учреждении, так и в негосударственной судебной организации, или в экспертизе могут участвовать определенные лица, обладающие необходимыми знаниями - эксперты.

Основываясь на процессуальное законодательство, в качестве эксперта может быть назначено должностное лицо таможенного органа, в должностные обязанности которого входит проведение такого отбора⁹.

Несмотря на то, что Федеральный закон о государственной судебно-экспертной деятельности не раскрывает сущность негосударственной экспертной деятельности, в нем используется общий термин «судебно-экспертная деятельность».

В соответствии со ст. 16 Федерального закона ГСЭД, государственный судебный эксперт не может принимать заказы на проведение судебных экспертиз от каких-либо органов или лиц, кроме руководителя государственного судебно-экспертного института, и осуществлять экспертную деятельность, как негосударственного эксперта.

Итак, по логике законодателя, экспертная деятельность может осуществляться в форме деятельности как государственных экспертов, так и

⁹ Приказ ФТС России от 07.05.2021 г. № 384 "Об утверждении Порядка отбора проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы" // СПС «КонсультантПлюс»

экспертов, не сотрудников государственных судебных органов, а осуществляющих экспертизу в установленном законом порядке.

Вопросы правового регулирования производства экспертиз лицами, не являющимися работниками государственных судебно-экспертных учреждений, отражены в ст. 41 Федерального закона ГСЭД, кроме деятельности негосударственных экспертных организаций¹⁰.

В то же время, уже сегодня активно развивается сектор негосударственных экспертных услуг.

Понятие экспертной деятельности в судебном процессе представляется более широким, чем просто государственная судебно-экспертная деятельность, и включает организационно-методическую деятельность государственных и негосударственных экспертных учреждений, производственную деятельность государственных экспертов, а также других, из числа знающих лиц, осуществляющих, в соответствии с действующим процессуальным законодательством, проведение экспертиз¹¹.

Суть экспертной деятельности заключается в организации и производстве экспертизы, проводимой от имени лица или назначившего её органа.

Экспертная деятельность основывается на принципах законности, уважения прав и свобод гражданина, прав юридического лица, и независимости эксперта, полноты и всесторонности исследований, с применением современных достижений науки и техники.

Экспертная деятельность существует в рамках судебного производства, которое включает в себя не только рассмотрение и разрешение дела судом, но и досудебное производство, проводимое на всех стадиях уголовного и

¹⁰ Чистяков, Н. М. Право: Учебное пособие / Н.М. Чистяков, М.Г. Абрамова, И.О. Антропцева, В.А. Баранов; Отв. ред. Н.М. Чистяков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 316 с.

¹¹ Николаева М. А. Организация и проведение экспертизы и оценки качества продовольственных товаров: учебник для среднего профессионального образования / М. А. Николаева, Л. В. Карташова. – Москва: Норма, ИНФРА-М, 2019. – 320 с.

гражданского судопроизводства, решение вопросов исполнения судебных решений и постановлений по уголовным и гражданским делам, а также по делам об административных правонарушениях¹².

Задача эксперта - помочь судьям, следователям, прокурорам, определить обстоятельства, подлежащие доказыванию по конкретному делу, собрать и изучить доказательства, требующие специальных знаний.

Ст. 6 Федерального Закона ГСЭД устанавливает, что для специалиста, руководителя судебно-экспертной организации, не должно иметь значения, кто является сторонами в гражданском судопроизводстве, кто из них занимает какое финансовое и служебное положение; какова национальность обвиняемого, каких он политических взглядов и т.д.

Правовой основой экспертной деятельности являются Конституция Российской Федерации, ФЗ «О государственной экспертной деятельности в Российской Федерации», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Административный кодекс Российской Федерации о правонарушениях и другие федеральные законы и нормативные правовые акты, контролирурующие организацию и проведение экспертизы.

Таможенные органы Российской Федерации, для таможенного оформления, имеют право отбирать пробы и образцы товаров и проверять их; они оказывают содействие в проведении таможенного контроля, могут привлекать специалистов и экспертов¹³.

Таким образом, возможность назначения и получения экспертных заключений устанавливается не только после начала производства по делу (такого производства может и не быть вообще, если нет таможенных

¹²Жидких И.А. Производство криминалистических экспертиз в таможенных лабораториях // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - с. 12-15

¹³ Т.И., Глотов, Г.В. Обеспечение качества продукции – основа конкуренции на рынке товаров / Экономика и эффективность организации производства. 2019. № 22. С. 75-76.

нарушений), но и во время проверки (таможенного оформления и таможенного контроля).

Во многом Налоговый кодекс Российской Федерации придерживается аналогичного подхода к экспертной деятельности, позволяет налоговым органам привлекать экспертов для проведения налоговых проверок (п.12 ст.31 Налогового кодекса РФ)¹⁴.

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022 г.) (с изм. и доп., вступ.в силу с 26.04.2022 г.) // СПС «КонсультантПлюс»

1.2 Порядок назначения таможенной экспертизы

Российская таможенная экспертиза назначается, в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом России, Административным кодексом России, Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Сотрудник таможни, осуществляющий таможенный контроль, организует экспертизу, с согласия руководителя этого органа или его заместителя, и выносит постановление.

При проведении расследований по уголовным делам, относящимся к ведомству таможенных органов, уполномоченный сотрудник таможни, проводящий расследование, признавая назначение судебной экспертизы необходимым, принимает решение в соответствии с приложениями 117-120 к ст. 476 Уголовно-процессуального кодекса России.

В постановлении о назначении экспертизы отмечается:

- название экспертизы (идентификационная, технологическая, товароведческая и т.д.);
- тип экспертизы (повторная, комплексная, дополнительная, комиссионная);
- наименование таможенного органа, должность, фамилия, инициалы ответственного лица;
- основание для экспертизы;
- название экспертного учреждения или ФИО эксперта;
- вопросы, заданные эксперту;
- материалы для экспертизы, включая образцы или пробы, объекты экспертизы для сравнительного исследования, другие материалы с информацией, относящейся к экспертизе, которая призвана прояснить возникающие вопросы;
- крайний срок проведения экспертизы назначается должностным лицом только в процессе таможенного контроля. Определяется с учетом сложности изучения или согласования с руководителем ЭКС;

- предупреждение об ответственности эксперта за то, что он дает заведомо неверное заключение;

- если объекты исследования не могут быть представлены экспертному учреждению или эксперту, которому поручено проведение экспертизы, из-за их размера или по другим причинам, их местонахождение указывается в постановлении¹⁵.

Таможенный орган предусматривает проведение проверок на месте.

В постановлении о назначении экспертизы, вопросы не могут быть истолкованы иначе и не выходят за рамки компетенции эксперта.

Материалы и предметы, направляемые на экспертизу по уголовным делам, упаковываются надлежащим образом и опечатываются этикетками для гарантии сохранности упаковки.

При передаче различных документов, печатей, штампов и других объектов исследования на технико-криминалистическую экспертизу, эксперту, одновременно, предъявляются сравнительные образцы, и результаты предварительных исследований.

Материалы и объекты, отправленные для исследования, обычно доставляются ответственным сотрудником таможни, реже используются другие виды связи¹⁶.

¹⁵ Николаева М. А. Организация и проведение экспертизы и оценки качества продовольственных товаров: учебник для среднего профессионального образования / М. А. Николаева, Л. В. Карташова. – Москва: Норма, ИНФРА-М, 2019. – 320 с.

¹⁶ Жинкина, Е.А., Белый, В.И. Управление качеством в торговле / Новое слово в науке: перспективы развития. 2018. № 1-2 (7). С. 239-240.

ГЛАВА 2. ПРАВОВОЙ ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ ОТБОРА ПРОБ И ОБРАЗЦОВ

2.1 Понятие проб и образцов

Объектом экспертного исследования могут служить образцы и пробы, и как правило, это необходимо, если требуется экспертное заключение по однородным товарам или товарам, принадлежащим к крупной партии.

Сбор проб и образцов товаров осуществляется в целях:

- таможенного контроля, оформления и налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу России;
- подготовки экспертных заключений, назначаемых при производстве таможенных проверок и оформлений;
- гарантии защиты интересов прав потребителей¹⁷.

Под образцом понимается единица продукта, идентичная по структуре, составу и характеристикам всей продуктовой линейке, а под пробой - оптимально необходимая часть образца продукта, идентичная составу объекта исследования.

Точечная проба – это проба, взятая единовременно, определяющая качество в одном объекте или резервуаре, или транспортном средстве.

Объединенная проба – это проба, которая получена объединением нескольких точечных проб, путем смешивания в конкретном соотношении, и при этом, имеющая средние показатели требуемых характеристик.

Объединенная проба делится на три части:

- аналитический образец используется для экспертизы;
- арбитражный образец хранится (только в течение срока годности) в опечатанном виде, если будет необходима арбитражная экспертиза;
- контрольный образец используется, если предварительная экспертиза оказалась неудачной.

¹⁷ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

Методы отбора проб или образцов характеризуются международными и национальными стандартами, другими нормативными документами и методическими рекомендациями на их основе.

Образцы или образцы товаров могут быть отобраны во время таможенного контроля:

- Отбор таможенными органами Российской Федерации (далее - таможенные органы) проб и (или) образцов товаров осуществляется должностным лицом таможенного органа, в должностные обязанности которого входит проведение такого отбора (далее - уполномоченное должностное лицо таможенного органа), на основании решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы.¹⁸
- Пробы и (или) образцы товаров могут отбираться должностными лицами таможенных органов в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, в случаях, предусмотренных подпунктами 1, 2 и 4 пункта 6 статьи 328 настоящего Кодекса, в присутствии 2 понятых, а в случае, указанном в подпункте 3 пункта 6 статьи 328 настоящего Кодекса, - в присутствии представителя назначенного оператора почтовой связи, а при его отсутствии - в присутствии 2 понятых.¹⁹

Сотрудник таможни берет пробы или образцы товаров для проведения экспертиз, проводимых в ходе таможенного контроля товаров, для установления фактов ложного декларирования товаров, для обеспечения точности исчисления и взимания таможенных пошлин, для определения

¹⁸ Приказ ФТС России от 07.05.2021 г. № 384 "Об утверждении Порядка отбора проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы" // СПС «КонсультантПлюс»

¹⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс»

права собственности на товары, для которых в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется таможенное оформление, применяются запреты и ограничения, установленные РФ о государственном регулировании внешней торговли²⁰.

²⁰ Сенотрусова С.В. Таможенный контроль. - М.: Магистр: Инфра-М, 2017. -144 с.

2.2 Общие принципы проведения и назначения отбора проб и образцов товаров

При рассмотрении вопроса о выдаче должностным лицам разрешения на взятие проб или образцов товаров, сотрудником таможи, необходимо определить, то, что это взятие:

- не затрудняет проведение таможенного контроля;
- не изменяет качества и свойств товара;
- не приводит к уклонению от уплаты пошлин, налогов или несоблюдению ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешней торговли²¹.

Таможенный орган имеет право отказать в разрешении на изъятие проб или образцов, если эти условия не соблюдаются. Должностные сотрудники таможи могут участвовать в изъятии проб или образцов товаров сотрудниками других государственных учреждений, а также лицами, наделенными полномочиями в отношении товаров, их представителями и декларантами.

Таможенный орган составляет акт об взятии проб или образцов. Форма такого акта предусмотрена федеральным правительством, которое отвечает за таможенную сферу. Второй экземпляр акта взятия проб или образцов передается лицу, правообладателю товара, или его представителю.

Когда сотрудники таможи получают пробы или образцы товаров, заявители и их представители обязаны оказать этим должностным лицам содействие, включая выполнение грузовых и других необходимых действий с товарами за свой счет. При необходимости, к отбору проб или образцов может быть привлечен эксперт.

Образцы или пробы обычно изымаются в минимальном количестве, необходимом для надлежащего обследования для решения поставленных перед экспертом вопросов²².

²¹ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

Декларант обязан декларировать взятые пробы или образцы товаров. Если заявитель укажет образцы или образцы, которые он взял, в таможенной декларации на товары, ему не нужно будет подавать отдельную таможенную декларацию. В случае невозврата проб или образцов товаров, изъятых таможенным органом, в установленный срок, декларант имеет право уменьшить таможенную стоимость декларируемых товаров до таможенной стоимости этих проб и образцов.

Декларанты, то есть лица, уполномоченные на товары, и их представители могут участвовать во взятии проб или образцов товаров сотрудниками таможни и сотрудниками других государственных органов. Сотрудники таможни имеют право брать пробы или образцы товаров в отсутствие этих лиц только в особых случаях:

1) неявка указанных лиц либо случаи, когда такие лица не установлены;

2) наличие угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных и растений, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств-членов и наступление иных обстоятельств, не терпящих отлагательства, в том числе наличие признаков, указывающих на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, а также случаи, когда товары распространяют неприятный запах;

3) пересылка товаров в международных почтовых отправлениях;

²² Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

4) оставление на таможенной территории Союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз с таможенной территории Союза, или условий, установленных для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры.

В таких случаях, присутствие двух понятых или же присутствии представителя назначенного оператора почтовой связи является обязательным условием для изъятия проб или образцов товаров.

Порядок изъятия проб или образцов товаров, и их проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в таможенной сфере, в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.

По окончании таможенной экспертизы не израсходованные в ходе ее проведения пробы и (или) образцы товаров возвращаются таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, а при отборе проб и (или) образцов товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, - назначенному оператору почтовой связи, за исключением случаев, когда такие пробы и (или) образцы товаров подлежат захоронению, уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством государств-членов²³.

²³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс»

2.3 Технология исследования проб или образцов товаров

Сотрудник таможни вправе получить пробы или образцы товаров, требуемые для исследования, во время таможенного контроля. Об изъятии проб или образцов, оформляется акт по форме федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в таможенной сфере. Второй дубликат этого акта должен быть передан лицу, ответственному за товар, или передан их представителю.

При необходимости, забор проб или образцов происходит при участии эксперта или специалиста.

Разрешение на изъятие проб и образцов товаров выдается, если:

- взятие не усложняет таможенный контроль;
- не изменяет свойств и качеств товара;
- не влечет уклонения от взимания пошлин, налогов или несоответствия запретов и ограничений в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешней торговли²⁴.

Для проведения экспертизы проб или образцов, должностной сотрудник таможни выдает постановление о назначении исследования.

Отбор проб и образцов проводится в три этапа:

- 1) общий осмотр всей партии;
- 2) отбор точечных проб;
- 3) составление одной объединенной пробы из исходного материала.

Взятые пробы и образцы товаров должны быть опечатаны ярлыком, обеспечивающим сохранность упаковки, и вся процедура оформляется актом по специальной форме.

Экспертиза проводится специалистами таможенных лабораторий (экспертами криминалистами Федеральной таможенной службы России), а также экспертами других соответствующих организаций. Любой человек,

²⁴ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

обладающий необходимыми специализированными знаниями, может быть назначен в качестве эксперта для вынесения заключения²⁵.

Если отобранные пробы или образцы товаров определяются таможенным органом на экспертизу в экспертно - криминалистическое отделение федеральной таможенной службы России, то их руководитель, соответственно:

- получает материалы и документы о необходимости исследования и проверяет, соответствуют ли они требованиям;
- поручает проведение экспертизы в письменной форме конкретному специалисту;
- обеспечивает условия для исследования: наличие оборудования, материалов и информационных средств;
- обеспечивает соблюдение правил безопасности и производственной гигиены;
- подает ходатайства о продлении срока, установленного постановлением должностного лица таможни, в установленные сроки;
- заверяет результат специалиста печатью;
- отправляет заключение специалиста и все материалы в таможенный орган, организовавший экспертизу²⁶.

При проведении экспертизы, специалист должен принять меры для сохранности образцов, представленных для исследования, вернуть их без повреждения, если это не вызвано характером экспертизы.

Специалист выдает экспертное заключение от собственного имени, на основе проведенной экспертизы. в соответствии со своим профессиональным опытом.

Экспертное заключение - это документ, в котором отражается процесс и результат исследования специалиста.

²⁵ Назаренко В.М., Назаренко К.С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2011. – 768 с.

²⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс»

Экспертное заключение определяет:

- время и место организации исследования;
- на каком основании и кем была проведена экспертиза;
- вопросы, которые задавались эксперту;
- объекты исследования, материалы и документы, предложенные эксперту;
- деятельность и результаты исследования с характеристикой примененных методов;
- результат экспертизы;
- выводы по предложенным вопросам и их доказательная база²⁷.

Если, в ходе исследования, эксперт определит существенные для дела обстоятельства, по которым ему не задавали вопросов, он имеет право добавить выводы об этих обстоятельствах в свое экспертное заключение.

В случае, если экспертизой не обнаружено несоответствия сведений, то контрольная и арбитражная пробы возвращаются ответственному лицу таможенного органа, который назначил исследование, или уничтожаются. А в случае, если по результатам экспертизы заводится административное или уголовное дело, контрольная и арбитражная пробы сохраняются в лаборатории таможни в течение сроков, требуемых для обжалования, однако, не более года. По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу.

Материалы и документы, представляющие заключение одного или нескольких специалистов, прилагаются к заключению и являются неотъемлемой его частью.

Если исследование осуществляется с участием нескольких специалистов, то необходимо, чтобы заключение было подписано всеми

²⁷ Жидких И.А. Производство криминалистических экспертиз в таможенных лабораториях // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - с. 12-15

членами экспертной комиссии, и в случае разногласий между ними, каждое лицо делает свои выводы самостоятельно²⁸.

Предлагаю провести сравнительный анализ деятельности таможенных органов в период 2018-2020 гг., связанные с выявлением таможенных правонарушений посредством экспертных исследований проб и образцов.

Исходя из данных ФТС РФ динамика выполнения экспертиз в таможенных целях в период 2018-2020 гг., к сожалению, сокращается. Причиной данного процесса является сокращение внешней торговой деятельности, как России, так и зарубежных стран, в следствии санкций, принятых в отношении Российской Федерации и в отношении стран ЕС и США (табл. 1).

Таблица 1. Динамика выполнения экспертизы в таможенных интересах в период 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в % коэффициенте	
				2018 г.	2019 г.
Таможенные экспертизы и исследования	21596	19728	16610	76,91	84,19
Экспертизы в рамках производства дел об АП	15510	16618	10477	67,55	63,05
Экспертизы в рамках уголовных дел	732	607	676	92,35	111,37
Справки	2158	2552	-	-	-

²⁸ Глотова, Т.И., Глотов, Г.В. Обеспечение качества продукции – основа конкуренции на рынке товаров / Экономика и эффективность организации производства. 2019. № 22. С. 75-76.

специалиста					
Для иных органов государственной власти	558	499	520	93,19	104,21
Всего	39996	39205	30143	75,37	76,89

По данным таблицы 1 можно отметить, что в отчётном периоде было проведено более 30 тысяч экспертиз, что на 23,1% меньше по сравнению с 2019 г. и на 24,6% меньше по сравнению с 2018 годом.

Необходимо заметить, что уменьшилось количество таможенных экспертиз и исследований. В отчётном периоде их было проведено более 16 тысяч, что на 15,8% меньше по сравнению с предыдущим годом и на 23,1% меньше по сравнению с базисным годом.

Количество проводимых экспертиз в рамках производства дел об административных правонарушениях также продолжает снижаться. В 2020 году их количество составляло 10477, что на 36,9% меньше по сравнению с 2019 годом и на 32,4% меньше по сравнению с 2018 годом. Максимальное значение было достигнуто в 2019 г²⁹.

В настоящее время роль института таможенных экспертиз возрастает, так как в и любой другой сфере деятельности здесь существуют и свои проблемы.

Одной из проблем данной сферы является уровень компетенции и квалификации специалистов таможенных органов, проводящих ту или иную экспертизу, у которых зачастую не хватает сведений. Такая ситуация создаётся из-за огромного разнообразия существующих экспертиз, для каждой из которых нужны обширные специализированные знания. А специалисты чаще всего владеют знаниями в какой-то конкретной области.

²⁹ Черникова Т.В. ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №4-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-provedeniya-tamozhennoy-ekspertizy-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 03.05.2022).

Также одной из проблем в данной сфере можно считать недостаток качественного материально-технического оборудования, приобретение которого, в свою очередь, нуждается в дополнительных финансовых вложений, в том числе, со стороны государства. Для некоторых экспертиз просто необходимо предоставление современного и дорогостоящего оборудования, без которого на данный момент проведение таможенных экспертиз весьма затруднено.

Еще одной немаловажной проблемой является то, что сертификация и экспертиза в таможенных целях проводится испытательными лабораториями ФТС России. Основными заказчиками, проведения экспертизы, являются организации-участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД), которые обращаются в лаборатории по направлению таможенных органов и используют результаты экспертизы в своей деятельности. В данном случае участник ВЭД не получает независимую экспертизу, а получает внутриведомственную экспертизу. Для участников ВЭД это грозит достаточно длительной по времени процедуре, что усложняет заключение сделок или же ограничивает расчет по сделкам за товар. В целях соблюдения обоюдных интересов, решение этой проблемы возможно с расширением области применения негосударственной независимой экспертизы, как для участников ВЭД, так и для исполнения государственными органами своих функций по управлению и контролю³⁰.

Для решения вышеуказанных проблем предлагаю:

- Создание более благоприятных условий труда, благодаря которым человечески ресурсы будут использоваться рационально и взвешенно, а также аккредитацию испытательных лабораторий и аттестацию специалистов;

³⁰ Черникова Т.В. ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №4-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-provedeniya-tamozhennoy-ekspertizy-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 03.05.2022).

- Выделение финансовых средств из федерального бюджета на модернизацию лабораторий, установку в них новейших технических средств;
- Более тесное сотрудничество таможенных экспертов и экспертных организаций стран-участниц Союза с участниками ВЭД.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что таможенная экспертиза занимает важное место в системе таможенного контроля, а также решает задачи, требующие наличия специальных знаний.

Применение предложенных методов по усовершенствованию процесса производства таможенной экспертизы поспособствует в дальнейшем уменьшению количеству правовых правонарушений в сфере таможенного права, зачислению в бюджет таможенных платежей в полном размере, что в свою очередь, позитивно скажется на эффективности таможенного контроля в РФ и повысит показатель экономической безопасности³¹.

³¹ Чеджемова, Л. Г. Актуальные проблемы таможенной экспертизы / Л. Г. Чеджемова // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2021. – № 1-2. – С. 460-463.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экспертиза означает изучение представленных товаров и анализ на основе данных, полученных специалистами (экспертной комиссией), которые направлены на проверку характеристик товара, его идентичности, соответствия требованиям и т.д., которая заканчивается оформлением акта, результатов, а иногда - сертификата качества.

Решение об организации проверки принимается должностным лицом таможи, с согласия руководителя или заместителя, и в зависимости от процедурной основы, в дополнение к основной экспертизе, предоставляются дополнительные, повторные, сложные и комиссионные, поэтому важно указать тип назначенного исследования.

Важность определения характера исследования, обусловлена различными особенностями его назначения и проведения.

При отсутствии специального оборудования, эксперта с конкретными знаниями, исследование может быть поручено соответствующим организациям или экспертам, назначенным таможенным органом³².

Объектом экспертного исследования могут служить образцы и пробы.

Итак, в данной курсовой работе была изучена процедура назначения и проведения проб и образцов товаров при проведении таможенного контроля.

Под образцом понимается единица продукта, идентичная по структуре, составу и характеристикам всей продуктовой линейке, а под пробой - оптимально необходимая часть образца продукта, идентичная составу объекта исследования.

Вправе брать пробы или образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, только:

1) ответственные лица таможенного органа при организации таможенного контроля;

³² Назаренко В.М., Назаренко К.С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2011. – 768 с.

2) с письменного разрешения таможенного органа: декларанты, лица, наделенные полномочиями в отношении товаров, или их представители; сотрудники других государственных органов³³.

Взятие проб или образцов товаров, ни в коем случае:

- не усложняет организацию таможенного контроля;
- не изменяет свойств и качества товара;
- не приводит к уклонению от уплаты налогов или несоблюдению ограничений, определенных законодательством Российской Федерации о государственном управлении внешней торговли³⁴.

В случае несоблюдения этих условий, таможня может отказать в разрешении на изъятие проб или образцов. Сотрудники таможни могут участвовать в процессе взятия проб или образцов товаров специалистами других государственных органов, а также декларантами, наделенными полномочиями в отношении товаров, и их представителями.

В случае изъятия проб или образцов специалистами других органов, таможенные органы вправе быть проинформированы о результатах экспертной проверки проб или образцов товаров и проинформировать лиц, указанных в пункте 5 статьи 393.

Акт отбора проб и (или) образцов товаров составляется в 3 экземплярах, один из которых подлежит вручению (направлению) декларанту, при его отсутствии - иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, если оно установлено, а при отборе проб и (или) образцов товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, - назначенному оператору почтовой связи.

При получении таможенными службами проб или образцов товаров, декларанты, а также их представители, обязаны оказать им содействие,

³³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс»

³⁴ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

включая проведение грузовых и других необходимых операций с товарами за свой счет. При необходимости для сбора образцов или проб может быть привлечен эксперт.

Не существует общих принципов, правил отбора проб и образцов товаров. Для многих выработаны специальные правила отбора проб и образцов, которые описаны в национальных и международных актах, инструкциях. Одним из основных условий является достаточное количество образца для выполнения требуемых анализов.

Образцы или пробы изымаются в минимальном количестве, необходимом для качественной экспертизы, для решения вопросов, поставленных перед экспертом.

Взятие проб и образцов товаров осуществляется с целью:

- таможенного контроля и оформления товаров,двигающихся через границу РФ, и их таможенное налогообложение;
- подготовки экспертных заключений, назначаемых при производстве таможенных проверок и оформлений;
- гарантии защиты интересов прав потребителей³⁵.

Также, были выявлены проблемы связанные с выявлением таможенных правонарушений посредством экспертных исследований проб и образцов и предложены их пути решений.

К проблемам относятся:

- Уровень компетенции и квалификации специалистов таможенных органов;
- Недостаток качественного материально-технического оборудования;
- Сертификация и экспертиза в таможенных целях проводится испытательными лабораториями ФТС России.

³⁵ Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.

Их пути решения:

- Создание более благоприятных условий труда, благодаря которым человечески ресурсы будут использоваться рационально и взвешенно, а также аккредитацию испытательных лабораторий и аттестацию специалистов;
- Выделение финансовых средств из федерального бюджета на модернизацию лабораторий, установку в них новейших технических средств;
- Более тесное сотрудничество таможенных экспертов и экспертных организаций стран-участниц Союза с участниками ВЭД.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативно-правовые акты

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2022 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Приказ ФТС России от 07.05.2021 г. № 384 "Об утверждении Порядка отбора проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы") // СПС «КонсультантПлюс»

Специальная литература

1. Басовский, Л. Е. Управление качеством: Учебник / Л.Е. Басовский, В.Б. Протасьев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: НИЦ Инфра-М, 2019. — 253 с.

2. Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертнокриминалистическим таможенным управлением // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 70.

3. Глотова, Т.И., Глотов, Г.В. Обеспечение качества продукции – основа конкуренции на рынке товаров / Экономика и эффективность организации производства. 2019. № 22. С. 75-76.

4. Жидких И.А. Производство криминалистических экспертиз в таможенных лабораториях // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - с. 12-15

5. Жинкина, Е.А., Белый, В.И. Управление качеством в торговле / Новое слово в науке: перспективы развития. 2018. № 1-2 (7). С. 239-240.

6. Жулидов С. И. Организация торговли : учебник / С. И. Жулидов. – Москва: ФОРУМ, 2017. – 352 с. – (Профессиональное образование).

7. Замедлина Е. А. Товароведение и экспертиза товаров: учебное пособие / Е. А. Замедлина. – Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 156 с.
8. Камалова, Т.А. Качество и безопасность товаров и услуг / Апробация. 2019. № 7. С. 59-61.
9. Карпычев, М. В. Гражданское право: Учебник: В 2 томах Том 1 / Карпычев М.В., Хужин А.М. — М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 400 с.
10. Кутузова, К.Ю. Качество продукции как одна из важнейших экономических категорий//Перспективное развитие науки, техники и технологий: материалы 3-й Международной научно-практической конференции (18 октября 2019 года) /редкол: Горохов А.А. (отв. Ред.); Юго-Зап. гос. ун-т. В 3 томах, Том 2, Курск, 2019. -С. 236-240.
11. Назаренко В.М., Назаренко К.С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2011. – 768 с.
12. Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2018. №4. С. 33-36.
13. Николаева М. А. Организация и проведение экспертизы и оценки качества продовольственных товаров: учебник для среднего профессионального образования / М. А. Николаева, Л. В. Карташова. – Москва: Норма, ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
14. Поздняковский, В.М. Безопасность продовольственных товаров. Учебник/В.М. Поздняковский. -М.: ИНФРА-М, 2017. -271 с.
15. Сенотрусова С.В. Таможенный контроль. - М.: Магистр: Инфра-М, 2017. -144 с.
16. Смирнов, В. В. Теоретические аспекты процесса обеспечения качества продукции//Вестник Чувашского университета. -2019. -№ 3. -С. 9-16.

17. Хуснуллин А.А. Международное таможенное сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Современные тенденции в научной деятельности. 2017. С.278-280.

18. Чеджемова, Л. Г. Актуальные проблемы таможенной экспертизы / Л. Г. Чеджемова // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2021. – № 1-2. – С. 460-463.

19. Чистяков, Н. М. Право: Учебное пособие / Н.М. Чистяков, М.Г. Абрамова, И.О. Антропцева, В.А. Баранов; Отв. ред. Н.М. Чистяков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 316 с.

20. Шестопал, Ю. Т. Управление качеством: Учебное пособие / Ю.Т. Шестопал, В.Д. Дорофеев, Н.Ю. Шестопал, Э.А. Андреева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. — 331 с.

21. Юкша, Я. А. Гражданское право. Часть первая: Учебное пособие / Я.А. Юкша; Российский эконом. универ. имени Г.В. Плеханова — 4-е изд. — М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2019 — 239 с

Интернет-ресурсы

1. Черникова Т.В. ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №4-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-provedeniya-tamozhennoy-ekspertizy-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 03.05.2022).