

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор ИП Караваева
_____ И.С. Караваева
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Особенности совершения таможенных операций и проведения
таможенного контроля в отношении цветных металлов и
изделий из них, перемещаемых через таможенную границу
ЕАЭС

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.588.ПЗ ВКР

Руководитель работы
старший преподаватель
_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 574
_____ М.С. Кураносов
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
старший преподаватель
_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Кураносов М.С. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-574, 73 с., 20 ил., 8 табл., библиогр. список – 20 наим., 12 л. плакатов ф. А4.

Объект выпускной квалификационной работы – таможенный контроль в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и дать рекомендации.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические основы совершенствования таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них; проанализирована практика перемещения цветных металлов и изделий их них через таможенную границу ЕАЭС на примере Челябинской области и разработаны рекомендации по повышению эффективности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Результаты выпускной квалификационной работы помогут ускорить процесс совершения таможенных операций, а также обеспечить надлежащий уровень фактического таможенного контроля отправляемых и цветных металлов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ.....	6
1.1 Цветные металлы и изделия из них как объект таможенного регулирования	13
1.2 Нормативно-правовое регулирование совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	10
1.3 Особенности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	18
1.4 Особенности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	28
2 ПРАКТИКА ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ	44
2.1 Анализ показателей объема перемещения цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС.....	37
2.2 Практика выявления правонарушения при перемещении цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС.....	58
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРОВЕДЕНИЮ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И	

ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС.....	65
3.1 Рекомендации по повышению эффективности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	58
3.2 Рекомендации по повышению эффективности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	76
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Эффективность таможенного регулирования оказывает существенное влияние на экономику страны. От деятельности таможенных органов зависит не только экономическая безопасность государства, но и пополнение ее бюджета за счет сбора налогов и пошлин. Таможенное регулирование представляет собой один из наиболее существенных методов государственного воздействия на экономику страны и заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. Таможенный контроль в РФ осуществляется в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и Российской Федерации.

Сфера применения металлов охватывает практически все отрасли, поэтому данный вид товаров имеет высокую ценность на рынке. Они широко применяются в авиа-и машиностроении, радиоэлектронике, ракетной и атомной технике, сфере высоких технологий, а также в быту.

В результате активного роста объемов экспорта и импорта металлопродукции возрастает нагрузка на таможенные органы, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, а металлы, сплавы и изделия из них становятся приоритетными объектами для усиленного контроля. Вопрос об эффективности деятельности таможенных органов в этой области стоит особенно остро.

Объект выпускной квалификационной работы – таможенный контроль в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет выпускной квалификационной работы – анализ порядка проведения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и дать рекомендации.

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Рассмотреть цветные металлы и изделия из них как объект таможенного регулирования;

2. Раскрыть нормативно-правовое регулирование совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

3. Выявить особенности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

4. Выявить особенности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

5. Провести анализ показателей объема перемещения цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС;

6. Проанализировать практику выявления правонарушения при перемещении цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС;

7. Предложить рекомендации по повышению эффективности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

8. Разработать рекомендации по повышению эффективности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Результаты выпускной квалификационной работы помогут ускорить процесс совершения таможенных операций, а также обеспечить надлежащий уровень фактического таможенного контроля отправляемых и цветных металлов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ

1.1 Цветные металлы и изделия из них как объект таможенного регулирования

Металлы – это группа веществ, которые в природе встречаются в виде руд и соединений. В свободном виде добывают очень немногие разновидности: в частности, драгоценные металлы.

К цветным металлам относятся все металлы, кроме железа и сплавов на его основе – сталей и чугунов, которые называются черными. Сплавы на основе цветных металлов используют в основном как конструкционные материалы со специальными свойствами: коррозионно-стойкие, подшипниковые (обладающие низким коэффициентом трения), тепло- и жаропрочные и др.

Ученые подразделяют цветные металлы на несколько групп:

1) тяжелые. Олово, медь, никель, цинк, свинец и т.п. Добываются из сульфидных и окисленных полиметаллических руд. Мировое производство металлов данной категории достигает нескольких миллионов тонн в год;

2) легкие. Алюминий, титан, магний, натрий, калий, кальций, бериллий, стронций, барий и другие элементы этой группы имеют самую низкую удельную массу среди остальных нежелезных металлов;

3) благородные. Золото, серебро, платина, рутений, родий, палладий, осмий и иридий входят в число редких драгоценных металлов и отличаются повышенной стойкостью к окислению и коррозии;

4) малые. Представители группы – ртуть, кобальт, мышьяк, сурьма, висмут и т.п. Добываются в небольшом количестве вместе с тяжелыми металлами;

5) тугоплавкие. Известны как самые износостойкие металлы. К ним относится цирконий, ванадий, хром, вольфрам, молибден и другие элементы с высокой плотностью и температурой плавления;

б) редкоземельные. Представлены 17 металлами серебристо–белого цвета: гольмий, тулий, скандий, самарий, европий, диспрозий, лютеций, прометий и т.д. Обладают одинаковыми химическими свойствами;

7) рассеянные. Рубидий, таллий, галлий, индий, скандий, германий, рений, гафний, селен и т.п. В виде отдельных элементов в природе не встречаются. Добываются из полезных ископаемых и руд других металлов;

8) радиоактивные. Уран, торий, протактиний, радий, актиний, нептуний, плутоний, америций, калифорний, эйнштейний, фермий, менделевий и другие элементы, полученные в результате ядерных реакций. Такие металлы испускают нейтроны, протоны, альфа- и бетачастицы или гамма-кванты.

В последние годы спрос на цветные металлы резко увеличился. Они влияют на развитие многих отраслей промышленности и широко применяются в авиа– и машиностроении, радиоэлектронике, ракетной и атомной технике, сфере высоких технологий, а также в быту. В товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности нет прямого наименования раздела или группы «Цветные металлы», как, например, есть группа 72 «Черные металлы» и группа 73 «Изделия из черных металлов».

Раздел XIV «Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты». Однако, есть разделы, в которых классифицируются цветные металлы и изделия из них.

Раздел XV посвящен «Недрагоценным металлам и изделиям из них», в соответствии с чем, там есть, уже упомянутые выше группы 72 и 73, касающиеся черных металлов, а также группы 74 «Медь и изделия из нее», 75 «Никель и изделия из него», 76 «Алюминий и изделия из него», 78 «Свинец и изделия из него», 79 «Цинк и изделия из него», 80 «Олово и изделия из него».

Рассмотрим более подробно группы 74 «Медь и изделия из нее».

Группа 74. Медь и изделия из нее. В данную группу включаются медь и ее сплавы, а также некоторые изделия из них. В данную группу включаются:

1) штейны и прочие промежуточные продукты металлургического производства меди, а также необработанная медь, медные отходы и лом (товарные позиции 7401 – 7405);

2) медные порошки и чешуйки (товарная позиция 7406);

3) изделия, полученные в основном прокаткой, экструзией, волочением или ковкой меди товарной позиции 7403 (товарные позиции 7407 – 7410);

4) различные изделия, описанные в товарных позициях 7411 – 7418, и прочие изделия товарной позиции 7419, в которые включаются все другие изделия из меди, кроме изделий, описанных в примечании 1 к разделу XV, а также включенных в группу 82 или 83 или более конкретно поименованных в другом месте Номенклатуры.

Продукты и изделия из меди часто подвергаются различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла и т.д. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72, и не влияют на классификацию изделий.

Группа 75. Никель и изделия из него. Никель представляет собой относительно твердый серовато-белый металл с температурой плавления 1453 °С. Он является ферромагнетиком, отличается ковкостью, пластичностью, прочностью, а также стойкостью к коррозии и окислению. Никель в основном используется в производстве многих сплавов, особенно в производстве легированной стали, для покрытия других металлов обычно методом электролитического осаждения и в качестве катализатора во многих химических реакциях. Необработанный чистый никель также широко используется на химических предприятиях. Кроме того, никель и его сплавы используются для чеканки монет.

Продукты и изделия из никеля могут быть подвергнуты различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла и т.д. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72, и не влияют на классификацию изделий (см., однако, специальный случай анодов для гальваностегии (товарная позиция 7508)).

Группа 76. Алюминий и изделия из него. В данную группу включаются алюминий и его сплавы, и некоторые изделия из них. Однако гидроксид алюминия и оксид алюминия включаются в группу 28. Благодаря особым свойствам алюминий и его сплавы имеют широкое применение: в самолето-, автомобиле- и судостроении; в строительстве; в устройствах железнодорожной или трамвайной сети; в электротехнике (например, кабели); для всех типов контейнеров (резервуары и цистерны всех размеров, бочки для транспортировки, барабаны и т.д.); в бытовых приборах или кухонной утвари; для получения фольги и т.д.

Изделия, полученные спеканием алюминия и глинозема, представляют собой металлокерамику и не включаются в данную группу (товарная позиция 8113). Изделия из алюминия часто подвергаются различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла, для защиты их от коррозии и т.д. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72, и не влияют на классификацию изделий.

Группа 78. Свинец и изделия из него. В данную группу включаются:

1) необработанный свинец, отходы и лом свинца (товарные позиции 7801 и 7802);

2) изделия, в основном получаемые прокаткой или прессованием необработанного свинца товарной позиции 7801 (товарные позиции 7804 и 7806); свинцовые порошки и чешуйки (товарная позиция 7804);

3) трубы, трубки и фитинги и изделия, включаемые в товарную позицию 7806, в которую включаются все прочие изделия из свинца, кроме изделий, описанных в примечании 1 к разделу XV или включенных в группу 82 или 83 или более конкретно поименованных в другом месте Номенклатуры.

Продукты и изделия из свинца могут быть подвергнуты различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла и т.д. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72, и не влияют на классификацию изделий.

Группа 79 Цинк и изделия из него. Данная группа включает:

1) технический и необработанный цинк, отходы и лом (товарные позиции 7901 и 7902);

2) цинковую пыль, порошки и чешуйки (товарная позиция 7903);

3) изделия, изготавливаемые преимущественно прокаткой, волочением или экструзией необработанного цинка, включаемого в товарную позицию 7901 (товарные позиции 7904 и 7905);

4) трубы, трубки и фитинги и изделия, включаемые в остаточную товарную позицию 7907, в которую включаются все прочие изделия из цинка, кроме изделий, описанных в примечании 1 к разделу XV или включенных в группу 82 или 83 или более конкретно поименованных в другом месте номенклатуры.

Изделия из цинка могут подвергаться различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла и др. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72, и не влияют на классификацию изделий.

Группа 80. Олово и изделия из него. В данную группу включаются:

1) необработанное олово, а также отходы и лом олова (товарные позиции 8001 и 8002);

2) изделия, получаемые в основном прокаткой или экструзией необработанного олова товарной позиции 8001 (товарные позиции 8003 и 8007); оловянные порошки и чешуйки (товарная позиция 8007);

3) трубы, трубки и фитинги и изделия, включаемые в остаточную товарную позицию 8007 в которую включаются все прочие изделия из олова, кроме изделий, описанных в примечании 1 к разделу XV или включенных в группу 82 или 83 или более конкретно поименованных в другом месте Номенклатуры.

Продукты и изделия из олова могут подвергаться различным видам обработки для улучшения свойств или внешнего вида металла. Эти виды обработки обычно являются такими же, которые описаны в конце общих положений к группе 72 и не влияют на классификацию изделий.

1.2 Нормативно-правовое регулирование совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

На сегодняшний день в нашей стране создана широкая база регулирования оборота цветных металлов. В качестве основных документов, регламентирующих данную деятельность, возможно, указать такие, как:

1) Федеральный закон от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

Данным законом устанавливается необходимость получения лицензии на деятельность по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов (ст. 12, п. 34).

В качестве лицензируемых видов деятельности выступают такие, требующие лицензии, как:

- на право заниматься деятельностью по заготовке, переработке и реализации лома цветных металлов;
- на право заниматься деятельностью по заготовке, переработке и реализации лома черных металлов;
- на право заниматься деятельностью по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов.

2) Постановление Правительства РФ от 21.11.2011 г. № 957 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности»;

Данным нормативным документом устанавливается перечень органов, осуществляющих процедуры лицензирования, в том числе – обращения цветных металлов на территории РФ. Однако, следует отметить тот факт, что прямого указания на то, какой орган должен лицензировать данную деятельность в Постановлении не указывается. Выдача лицензии осуществляется на региональном уровне уполномоченным органом исполнительной власти субъектов РФ.

3) Постановление Правительства РФ от 12.12.2012 г. № 1287 «О лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов»

Данное постановление утверждает Положение, которое определяет порядок лицензирования деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов, осуществляемой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, за исключением реализации лома черных и цветных металлов, образовавшегося у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в процессе собственного производства.

Положением устанавливается перечень видов работ с цветными металлами, определяет основные понятия, а также устанавливает лицензионные требования к соискателю. Кроме того, Положением устанавливаются критерии нарушения лицензионной деятельности по работе с цветными металлами, описывается порядок получения лицензии, порядок публикации информации о получателе лицензии и некоторые другие.

4) Постановление Правительства РФ от 11.05.2001 г. № 370 «Правила обращения с ломом отходов цветных металлов и их отчуждения»;

Данным постановлением утверждены Правила обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждения. В документе установлены требования к организации приёма лома и отходов цветных металлов, порядок приёма, учёта и хранения лома и отходов цветных металлов, порядок учёта отчуждаемого лома и отходов цветных металлов, документы, необходимые при транспортировке лома и отходов цветных металлов, установлена ответственность за нарушение данных правил, а также образцы документов. Индивидуальные предприниматели и юридические лица имеют право осуществлять обращение отходов и лома отходами цветных металлов, а также отчуждение их, в случаях наличия документов, которые подтверждают право их собственности на указанные отходы и лом.

Среди других документов, которые регламентируют оборот цветных металлов в РФ, возможно, указать такие, как:

1) Гражданский Кодекс РФ (ГК РФ);

ГК РФ регламентируется порядок приобретения прав на лом и отходы цветных металлов, в случае отказа от них их владельцем в статье 226. Данной статьёй определяется понятие брошенной вещи. Брошенной вещью является вещь, которая была брошена своим собственником, причём данная вещь не является активно используемой. При этом, оставление (выброс) такой вещи обуславливаются целью, прежде всего – отказом от права собственности на неё. Данные критерии выступают в качестве основных причин обращения брошенной вещи в собственность других лиц.

Необходимо отметить, что все брошенные вещи ГК РФ делятся на две основных категории – малоценные вещи, а также имеющие полную ценность. Лом и отходы цветных металлов являются малоценными вещами. ГК РФ установлено, что право собственности на них возникает в случае начала их использования, либо других действий, которые свидетельствуют о том, что данная вещь была обращена в собственность того ли иного лица. Однако, данное право может быть приобретено только лицом, которое имеет в собственности земельный участок, водоём или другие объекты, на территории которых находятся такие брошенные объекты.

Собственнику сырья, полуфабрикатов или материалов принадлежит право собственности и на отходы от них, а также продукции и товаров, результатом использования которых является образование данных отходов. Кроме того, данное право может быть приобретено и другими лицами, на основании договоров купли-продажи, дарения, мены, либо других подобных сделок.

Физическими лицами лом и отходы цветных металлов может отчуждаться при использовании изделий из них в быту, принадлежащих им на праве собственности.

2) Федеральный закон от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах»;

В качестве наиболее общих подходов к обращения с цветными металлами как отходами является рассмотрение их как источников сырья, переработка которого в современных экономических условиях и при применении имеющихся

технологий пока не является выгодной. Принципами государственной политики по данному направлению выступают:

- комплексное извлечение цветных металлов для уменьшения объёмов отходов;
- экономическое стимулирование;
- вовлечение отходов в экономический оборот.

3) Федеральный закон от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Данный законодательный акт установил основы обращения с отходами производства и потребления, в том числе – цветными металлами. Он регламентировал значимость влияния данных объектов на жизнь и здоровье человека, окружающую природу. Также, законом установлена необходимость вовлечения данных отходов производства и потребления в хозяйственный оборот как дополнительный источник сырья для экономики. Им определены также полномочия органов государственной власти нашей страны на всех уровнях управления по организации обращения с данными объектами.

4) ГОСТ 18978-73 «Лом и отходы цветных металлов и сплавов. Термины и определения»;

Данным документом дано определение лома и отходов цветных металлов, а также других терминов, используемых для обращения с цветными металлами. При этом, стандартом выделены такие группы определений, как:

- основные определения, относящиеся к отходам цветных металлов;
- классификация лома и отходов;
- заготовка лома и отходов;
- подготовка и переработка лома и отходов.

5) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ).

Данным нормативным документом устанавливается ответственность физических и юридических лиц за нарушение правил обращения с отходами и ломом цветных металлов. Так, ст. 14.1 КоАП РФ установлена ответственность за

осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или специального разрешения (лицензии). Так, осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна), влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от 2 до 2,5 тыс. руб. с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой;

- на должностных лиц – от 4 до 5 тыс. руб. с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой;

- на юридических лиц – от 40 до 50 тыс. руб. с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой.

Также, предусматривается ответственность за осуществление предпринимательской деятельности с нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), в том числе – с грубым нарушением. Кроме того, согласно ст. 19.20 КоАП РФ установлено, что осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (лицензия) обязательно (обязательна), влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от 500 до 1000 рублей;

- на должностных лиц – от 30 до 50 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет;

- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – от 30 до 40 тыс. руб. или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток;

- на юридических лиц – от 170 до 250 тыс. рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Кроме того, ответственность установлена в следующих статьях:

- ст. 19.4 – за неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный

контроль, в том числе – по операциям, связанным с оборотом цветных металлов;

– ст. 19.5 – за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, в том числе – по операциям, связанным с оборотом цветных металлов;

– ст. 19.7 – за непредставление сведений (информации) об обороте цветных металлов;

– ст. 19.8 – за непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля, в том числе, по операциям с цветными металлами.

– ст. 19.19 – за нарушения требований государственных стандартов в части единства измерений.

Особое значение в КоАП РФ имеет статья 14.26 «Нарушение правил обращения с ломом и отходами цветных и черных металлов и их отчуждения». Согласно данной статьи, «... нарушение правил обращения с ломом и отходами цветных и черных металлов (приема, учета, хранения, транспортировки), за исключением случаев, предусмотренных статьей 8.2, частью 2 статьи 8.6 и частью 2 статьи 8.31 КоАП РФ, а также их отчуждения – влечёт наложение административного штрафа:

– на граждан в размере от 2 до 2,5 тыс. руб. с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой;

– на должностных лиц – от 4 до 5 тыс. руб. с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой;

– на юридических лиц – от 50 до 100 тыс. руб. с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой».

Кроме того, соответствующие нормативно-правовые акты могут приниматься и на региональном уровне.

б) Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ)

Реализация металлолома – это вид деятельности, занятие которым требует

получения специального разрешения. Получить указанное разрешение могут только предприниматели и юридические лица, прошедшие государственную регистрацию. Но есть те, кто не стремится соблюсти законодательно утвержденные требования к сфере обращения металлолома.

За нелегальный оборот черного и цветного металлолома действующее законодательство РФ предусматривает уголовную и административную ответственность.

Уголовная ответственность за нарушение закона в сфере обращения металлолома наступает в следующих случаях:

– ст.171 УК РФ (Незаконная предпринимательская деятельность), то есть работа без регистрации либо без лицензии, если она необходима для данного вида деятельности. За это деяние предусматривается наказание в виде штрафа в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арест на срок до шести месяцев;

– ст.175 УК РФ (Покупка или сбыт имущества, о котором заранее известно, что оно добыто преступным образом). Указанное деяние влечет за собой штраф в размере до сорока тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев, либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительные работы на срок до двух лет, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на тот же срок;

– ст.199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов). Максимальное наказание, предусмотренное статьей - лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

К уголовно наказуемым деяниям относится еще и использование чужого паспорта для регистрации приема металлолома – согласно статье 327 УК РФ – за применение заведомо ложного документа предусмотрено максимальное наказание в виде ареста на шесть месяцев.

Итак, нормативно-правовая база оборота цветных металлов в РФ формируется на двух основных уровнях – федеральном и региональном. При этом, основная тяжесть регулирования оборота приходится на Закон № 99-ФЗ, которым устанавливаются требования к получателям лицензий, порядок её выдачи и прочие. Среди других нормативных документов, возможно, выделить Постановления Правительства РФ, регламентирующие порядок деятельности по заготовке, хранению, переработки и реализации цветных металлов.

На региональном уровне принимаются, как правило, уточняющие нормативно-правовые акты, в которых могут конкретизироваться отдельные моменты порядка выдачи лицензий на работу с цветными металлами, пункты приёма цветных металлов и прочие.

1.3 Особенности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Общий порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, определен разделом III ТК ЕАЭС. Данный раздел регулирует порядок прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, убытия с этой территории, временного хранения товаров, таможенного декларирования и выпуска товаров.

Статьей 81 ТК ЕАЭС установлен перечень товаров, в отношении которых таможенные операции совершаются в первоочередном порядке. Действие статьи распространяется на все таможенные операции, перечисленные в разделе III ТК ЕАЭС. При этом в установленный названной статьей ТК ЕАЭС перечень включен ряд товаров, которые отсутствуют в аналогичных перечнях в ТК ТС (в частности, валюты государств - членов, иностранная валюта, иные валютные ценности, драгоценные металлы, в том числе золото, ввозимое национальными (центральными) банками государств - членов и их филиалами). Так же, данной статьей предусмотрено, что перечень товаров, подвергающихся быстрой порче, должен быть установлен Комиссией. До установления такого перечня Комиссией действует перечень, установленный законодательством государств-членов.

Статьей 82 ТК ЕАЭС определены лица, которыми могут совершаться таможенные операции. Так же, как и в ТК ТС, к числу таких лиц отнесены:

- таможенные органы (при этом от имени таможенных органов таможенные операции совершаются уполномоченными должностными лицами);
- декларанты;
- перевозчики;
- лица, обладающие полномочиями в отношении товаров;
- иные заинтересованные лица.

Порядок совершения таких операций должен быть определен Комиссией, а до его определения – законодательством государств – членов ЕАЭС.

Рассмотрим механизм таможенного оформления (декларирования) продукции цветных металлов, на примере группы 74 ТН ВЭД при осуществлении экспортных операций, рисунок 1.

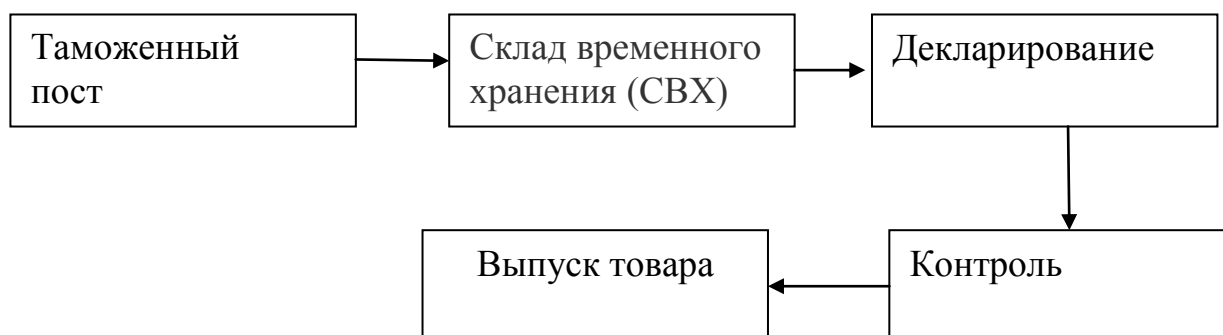


Рисунок 1 – Схема проведения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Таможенное оформление экспортных операций продукции группы 74 ТН ВЭД потребует предоставление следующей информации:

- полное и достоверное описание перемещаемого груза (товара);
- информацию о технических характеристиках груза;
- документы, которые подтверждают происхождение товара;
- требующиеся разрешительные документы (в зависимости от специфики товара);

– документ, который подтверждает необходимость осуществления операций по вывозу товаров (напр. контракт);

– оформление и подача документов, требующихся для таможенной очистки товаров (ТД, товаросопроводительные документы и проч.).

Документы необходимые при экспорте группы 74 ТН ВЭД:

1. Копии учредительных документов продавца-экспортера.

2. Контракт (оригинал + 2 ксерокопии, заверенные печатью фирмы-продавца) оформленный в соответствии с «Требованиями к контракту», с отметкой банка.

3. Факт регистрации (постановки на учет) экспортного контракта банком. При осуществлении экспортных операций резиденту необходимо отслеживать сумму обязательств по контракту, поскольку это является ключевым моментом. Следует обратить внимание, что сумма определяется на дату заключения договора или дату его последнего изменения.

4. Счет-фактура (инвойс), который направляется покупателю совместно с грузом и заверяется печатью фирмы-продавца. В нем в обязательном порядке указываются реквизиты продавца, покупателя, номер контракта, ценовые характеристики товара, условия поставки (при этом следует особо обращать внимание на то, чтобы все данные совпадали с условиями контракта) – (7 шт.).

5. Перевод счета-фактуры (инвойса). Применяется в случае, если он составлен на иностранном языке. Документ заверяется печатью фирмы-продавца.

6. При перевозках: – автомобильных: CMR (ТТН) 6 – 12 шт. по согласованию, CARNET TIR + свидетельство о допущении автомобиля (при отправке «за обеспечением» не требуется), акт загрузки; – морских: поручение на погрузку, коносамент.

7. Сертификаты, лицензии, другие разрешительные документы (если требуются).

8. Документы, которые могут служить подтверждением права владения отправляемым грузом (копия, заверенная печатью фирмы).

9. Документы, которые могут служить подтверждением страны происхождения товара (сертификаты, удостоверения о качестве, и т. п.).

10. Документы, которые могут служить подтверждением таможенной стоимости: договор по закупке товара на территории России; Поскольку все знания и навыки при таможенном оформлении специфичны, предприятие-экспортер, как правило, нанимает специальную компанию - таможенного брокера, которые и занимаются таможенным оформлением экспорта.

Внешнеторговый контракт представляет собой договоренность двух и более сторон с зарубежным партнером/партнерами, когда каждый из сторон сделки берет на себя ряд определенных обязательств. При этом целью как минимум одной стороны при этом является получение товара, другой стороны – денежных средств в виде выручки за товар [32]. Форма внешнеторгового контракта не является жестко регламентированной и может носить произвольный характер, однако согласно обычаям делового оборота требуется соблюдать некоторые общепринятые нормы относительно содержания и формы контракта.

Особое значение имеет указание в контракте требуемых качественных характеристик поставляемого товара, то есть свойств товара, которые определяют возможность его дальнейшего использования в соответствии с назначением требуемым покупателю. Способы установления качественных характеристик зависят от разновидности поставляемого товара. Основным документом, служащим подтверждением требуемого качества товара, является сертификат качества. Он выдается либо фирмой-поставщиком, либо специальной уполномоченной организацией, осуществляющей проверку качества товара.

На российском рынке отходов и лома черных металлов наблюдается увеличение экспорта данной продукции с 3,3 млн. тонн в 2019 году до 3,7 млн. тонн в 2020 году, что обусловлено существенным ростом мировых цен. Экспортная цена российского лома и отходов черных металлов за период с января по декабрь 2020 г. увеличилась более чем на 30%, что оказывает прямое влияние на стоимость металлопродукции на внутреннем рынке, говорилось в пояснительной записке к проекту постановления.

Увеличение ставок вывозных таможенных пошлин позволит перенаправить около 50% объема экспорта отходов и лома черных металлов на внутренний

рынок, повысить загрузку электросталеплавильных мощностей российских предприятий, решить задачи сохранения занятости в период пандемии и увеличить поступление налогов и сборов.

Так, например, Код ТН ВЭД 7401 00 000 0 (Штейн медный; медь цементационная (медь осажденная)), облагается базовой таможенной пошлиной в размере 5 % (согласно Решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза»). Экспортная пошлина отсутствует. Ввозной НДС составляет 20 %, согласно п. 4 ст. 164 НК РФ ставка 20/120 применяется к налоговой базе, которая содержит в себе НДС.

Если в договоре указана цена металлолома 200 000 руб. (без НДС), то налоговая база будет равняться 240 000 руб., включая НДС, который составляет 40 000 руб. Налоговый агент должен удержать налог на добавленную стоимость из денежных средств, перечисляемых в счет предстоящих поставок поставщику металлолома, даже если это аванс. Момент определения налоговой базы для налоговых агентов производится на одну из наиболее ранних дат: день отгрузки; день оплаты/частичной оплаты.

Данная продукция подлежит обязательному подтверждению соответствия требованиям технического регламента. Подача таможенной декларации сопровождается представлением документа об оценке соответствия требованиям ТР в виде декларации, сертификата, свидетельства о регистрации. Продукция, прошедшая оценку соответствия требованиям ТР, маркируется единым знаком обращения продукции на рынке государств – членов ЕАЭС.

Так, представление декларантом таможенному органу письма и (или) иного документа, подтверждающего неисполнение аккредитованным лицом (аккредитованным органом по сертификации или аккредитованной испытательной лабораторией) работ по проведению исследований и (или) испытаний образцов ввозимой продукции на соответствие обязательным требованиям технических регламентов ЕАЭС в сроки, определенные договором

на оказание услуг, не свидетельствует о том, что декларантом приняты все меры, направленные на выполнение обязанности по представлению разрешительных документов. Нарушение декларантом указанных условий является основанием для принятия таможенным органом решения об отказе в выпуске условно выпущенных товаров и рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении в связи с несоблюдением запретов и ограничений по статье 16.3 КоАП РФ, за исключением случаев, когда до истечения 45 календарных дней товары помещены декларантом под таможенные процедуры, предусмотренные для иностранных товаров (реэкспорт, таможенный склад). Товары, в отношении которых по истечении 45 календарных дней не совершены таможенные операции, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 ТК ЕАЭС.

Порядок совершения таможенных операций при таможенном декларировании определен главой 17 ТК ЕАЭС.

В статье 104 ТК ЕАЭС установлено, что таможенное декларирование осуществляется в электронной форме. Названная статья ТК ЕАЭС устанавливает перечень случаев, когда таможенное декларирование допускается в письменной форме. Согласно пункту 5 статьи 104 ТК ЕАЭС таможенное декларирование в письменной форме может осуществляться в случае, если у таможенного органа отсутствует техническая возможность обеспечить реализацию декларантом таможенного декларирования в электронной форме в связи с неисправностью используемых таможенными органами информационных систем вследствие технических сбоев.

Согласно положениям п.1 статьи 106 ТК ЕАЭС в ДТ необходимо указывать сведения о продавце товара, производителе, товарном знаке, а также наименование места происхождения товара, являющегося объектом интеллектуальной собственности, включенным в соответствующий Реестр. Кроме того, помимо сведений о таможенной и статистической стоимости необходимо отдельно указывать сведения о цене товара.

В ТК ЕАЭС данный перечень допускает расширительное толкование, поскольку Комиссия вправе определять иные сведения, подлежащие указанию в ДТ. В ТК ЕАЭС (п.2 ст.109) закреплено, что при подаче таможенной декларации товары должны находиться на территории государства-члена, таможенному органу которого подается таможенная декларация в отношении таких товаров, за исключением отдельных случаев.

Сроки подачи ДТ остались без изменения: ДТ в отношении ввозимых товаров должна быть подана до истечения сроков временного хранения, в отношении вывозимых товаров - до их убытия с таможенной территории ЕАЭС.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 112 ТК ЕАЭС сведения, заявленные в ТД, могут быть изменены или дополнены до выпуска товаров, если к моменту получения обращения декларанта, таможенный орган не запросил документы или сведения, не уведомил о месте и времени проведения таможенного досмотра, не принял решения о проведении таможенного осмотра и (или) не назначил проведение таможенной экспертизы.

Изменения (дополнения) могут быть внесены, если они касаются изменения сведений о месте нахождения декларируемых товаров, либо исправления опечаток, технических или грамматических ошибок, которые не влияют на выпуск товаров. В случае, если при проведении таможенного контроля таможенным органом выявлены нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, которые при их устранении не будут являться основанием для отказа в выпуске товаров, и таможенным органом для устранения таких нарушений установлена необходимость изменения (дополнения) сведений, заявленных в таможенной декларации, такие сведения должны быть изменены (дополнены) декларантом по требованию таможенного органа, в пределах срока выпуска товаров, установленного пунктами 2 (1 день) и 3 (до 10 дней) статьи 119 ТК ЕАЭС.

Пунктом 6 статьи 112 ТК ЕАЭС определено, что Комиссия вправе определять случаи, когда после выпуска товаров производится изменение (дополнение) сведений заявленных в транзитной декларации, пассажирской таможенной

декларации и декларации на транспортное средство и в электронных видах таких деклараций на бумажных носителях, а также сроки и порядок внесения изменений (дополнений). Ранее такой порядок отсутствовал.

Порядок отзыва таможенной декларации определен статьей 113 ТК ЕАЭС. Порядок совершения таможенных операций при предварительном таможенном декларировании определен статьей 114 ТК ЕАЭС.

В ТК ЕАЭС определено, что декларант обязан уведомить таможенный орган, зарегистрировавший ТД, о размещении товаров в указанной в ТД зоне таможенного контроля, либо о нахождении товаров в месте прибытия товаров, перемещаемых водным транспортом и сообщить незаявленные либо уточненные сведения путем внесения соответствующих изменений, или уведомить об отсутствии необходимости внесения таких изменений. Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации:

- товары не размещены в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации;
- в отношении товаров таможенным органом не выдано разрешение на их выгрузку в месте прибытия, указанном в таможенной декларации в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, в случаях перевозки таких товаров водными судами;
- таможенный орган, зарегистрировавший таможенную декларацию, не уведомлен о размещении товаров в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации;
- таможенному органу не представлены недостающие сведения путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в таможенной декларации, либо таможенный орган не уведомлен об отсутствии необходимости внесения таких изменений (дополнений).

Как следует из пунктов 7 и 8 статьи 115 ТК ЕАЭС законодательством государств - членов о таможенном регулировании могут устанавливаться случаи, когда предварительное таможенное декларирование при помещении товаров под

таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, должно осуществляться в обязательном порядке. Кроме того, Комиссия вправе определять порядок совершения таможенных операций при предварительном таможенном декларировании товаров для личного пользования, транспортных средств международной перевозки, а также товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, в части, не урегулированной названной статьей.

Порядок совершения таможенных операций при неполном таможенном декларировании определен статьей 115 ТК ЕАЭС. Кроме того, ТК ЕАЭС предусмотрено, что законодательством государств - членов о таможенном регулировании могут определяться категории товаров, в отношении которых положения данной статьи не применяются. Порядок периодического таможенного декларирования определен статьей 116 ТК ЕАЭС. Период поставки декларируемых товаров не должен превышать 31 дня (в ТК ТС - 30 дней). В соответствии с п.5 ст. 116 ТК ЕАЭС указанный срок увеличен до 6 месяцев.

Порядок совершения таможенных операций при выпуске декларируемых товаров определен главой 18 ТК ЕАЭС.

В ТК ЕАЭС значительно изменились по сравнению с ТК ТС сроки выпуска товаров. Пунктом 1 статьи 119 ТК ЕАЭС установлено, что выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом в течение 4 часов с момента регистрации таможенной декларации либо с момента наступления одного из обстоятельств, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, а в случаях, если таможенная декларация зарегистрирована менее чем за 4 часа до окончания времени работы таможенного органа либо одно из обстоятельств, указанных в абзаце третьем и четвертом настоящего пункта, наступило менее чем за 4 часа до окончания времени работы таможенного органа, - в течение 4 часов с момента начала времени работы этого таможенного органа, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

При осуществлении предварительного таможенного декларирования товаров сроки выпуска товаров, исчисляются с момента наступления обстоятельств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 119 ТК ЕАЭС срок выпуска товаров, указанный в пункте 2 настоящей статьи, может быть продлен на время. Порядок продления сроков выпуска товаров не изменился. Срок выпуска товаров продлевается с разрешения руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих. При этом отсутствует требование о выдаче такого разрешения в письменной форме. При продлении срока выпуска товаров выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации либо за днем наступления одного из обстоятельств, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 1 статьи 119 ТК ЕАЭС, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

При продлении срока выпуска товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации транзитной декларации либо за днем наступления одного из обстоятельств, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 1 статьи 119 ТК ЕАЭС.

В случае, если проверка таможенных, иных документов и (или) сведений не может быть завершена в течение 10 дней, и выпуск товаров не может быть произведен до завершения такой проверки, срок выпуска товаров продлевается с разрешения руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, со дня, следующего за днем истечения срока, установленного пунктом 3 статьи 119 ТК ЕАЭС, на срок проведения такой проверки.

Таможенные операции, связанные с отказом в выпуске товаров, совершаются таможенным органом до истечения срока выпуска товаров, в порядке, определяемом Комиссией, а в части, не урегулированной Комиссией, в порядке,

устанавливаемом в соответствии с законодательством государств - членов о таможенном регулировании.

1.4 Особенности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

В соответствии с ТК ЕАЭС таможенный контроль представляет собой 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 (пп. 41 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС).

Главная стратегическая цель таможенного контроля – это защита национальных экономических интересов; обеспечение экономического роста России и её союзников; создание благоприятных условий для иностранных инвестиций; защита интересов национальных производителей.

Цели таможенного контроля:

- за перемещением товаров в соответствии с указанной в декларации таможенной процедурой;
- за использованием товаров в соответствии с процедурами;
- за достоверностью сведений, заявленных декларантом в таможенной декларации;
- за соблюдением всех условий и ограничений по пользованию и (или) распоряжением условно выпущенных товаров;
- за законностью действий лиц, осуществляющих таможенное оформление.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль, за исполнением которого возложен на таможенные органы. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

Некоторые изменения коснулись порядка проведения таможенных проверок. Под таможенной проверкой теперь понимается форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных ТК ЕАЭС форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных ТК ЕАЭС, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании (п.1 ст.331 ТК ЕАЭС).

Содержание таможенной проверки заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в предоставленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, предоставленных таможенному органу или полученных им в соответствии с ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией.

Таможенный контроль проводится в два этапа: документальный и инструментальный контроль.

Первый этап. Этап документального таможенного контроля в условиях развития электронного декларирования и концепции «Электронной таможни» становится все более приоритетным, поскольку именно товарно-сопроводительная документация может обеспечить выявление недостоверных сведений, заявленных в ДТ. При документальном контроле в ходе проверки товаросопроводительных документов инспектором должно быть проверено среди других документов наличие санитарно-эпидемиологического заключения, выданного Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) России. Кроме того, для предупреждения несанкционированного перемещения партий металлолома по территории Российской Федерации и за её пределы Роспотребнадзором установлен обязательный радиационный контроль лома цветного металлов.

При заполнении ДТ важно учитывать необходимость внесения денежных средств для уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении отдельных

категорий товаров, что делает данный факт ключевым в возникновении обязанности по уплате таможенных сборов за совершение таможенных операций.

Целесообразно отдельно выделить правила заполнения графы 31 и составлять развернутое описание товаров с указанием вида металла, степени обработки, типа готового изделия и физико-химического состава перевозимой продукции. Эти значения и характеристики определяют величину вывозной таможенной пошлины и то, какие запреты и ограничения будут использованы в отношении перемещаемых товаров.

Второй этап. Инструментальный контроль (радиационный контроль) проводится в целях выявления в партии лома металлов локальных источников ионизирующего излучения, создающих мощность дозы гамма-излучения на поверхности партии (транспортного средства) превышающую более 20 мкР/ч над естественным уровнем излучения, а также выборочной проверки наличия поверхностного загрязнения лома металлов Альфа- и Бета-активными радионуклидами, которые не должны превышать значений, соответственно, 0,04 частиц/(см² сек) и 0,4 частиц/(см² сек).

Таким образом, обязательность применения особых технических средств и форм фактического контроля обуславливает наличие определенных особенностей при проведении таможенного контроля в отношении данной категории товаров.

В настоящее время таможенные органы оснащены широкой номенклатурой технических средств ТКДРМ. В арсенале технических средств ТКДРМ в таможенных органах таможенные посты Челябинской таможни насчитывает 83 ед. переносной техники радиационного контроля различных типов и 69 ед. стационарных таможенных систем обнаружения делящихся и радиоактивных материалов (далее – СТСО ДРМ) «Янтарь».

Так, СТСО ДРМ «Янтарь» различных модификаций применяются для целей таможенного наблюдения физических лиц, сопровождаемого багажа, а также грузов, перемещаемых автомобильным и железнодорожным транспортом. СТСО ДРМ «Янтарь» работают непрерывно с фиксацией в реальном режиме времени срабатываний. СТСО ДРМ «Янтарь» оснащенные системой видео наблюдения, в

пределах одного пункта пропуска объединяются в автоматизированный комплекс обнаружения ДРМ на базе системы (далее – АКДРМ) «Янтарь». Данные технические средства разработаны по заказу ФТС (ГТК) России.

Отдельные комплексы АКДРМ «Янтарь» включаются в Ведомственную автоматизированную управляющую информационную систему оперативного реагирования на обнаружение незаконного перемещения делящихся и радиоактивных материалов через таможенную границу Евразийского экономического союза (ВАУИС). По состоянию на 01.11.2020 года в Челябинской области функционирует 19 сегментов ВАУИС.

Измерители-сигнализаторы поисковые ИСП-PM1401К-01 применяются при таможенном осмотре (досмотре), а также при таможенном наблюдении в случае отсутствия или неработоспособности СТСО ДРМ «Янтарь». Отличительной чертой данных приборов является малая диспозиция (время обновление показаний) – 0,2 сек, что особенно удобно при поиске и локализации источников ионизирующих излучений.

Универсальные радиометры-спектрометры МКС-А03 применяются для целей таможенного осмотра и таможенного досмотра. Данные приборы определяют радиационные характеристики ионизирующих излучений и изотопный состав с указанием типа изотопа (природный, промышленный, медицинский и специальный). Кроме того данные приборы могут использоваться и как поисковые приборы гамма- и нейтронного излучения.

Индивидуальные дозиметры ДКГ РМ1203, ДКГ РМ1621 и ДКГ РМ1610 применяются для обеспечения радиационной безопасности (учет индивидуальных доз облучения) должностных лиц, допущенных к таможенному контролю ДРМ, товарам с повышенным уровнем ионизирующих излучений, а также к эксплуатации приборов, имеющих в своем составе радиационные источники.

Дозиметры рентгеновского и гамма излучения ДКС АТ1121 (ДКС АТ1123) применяются для контроля за радиационной обстановкой при эксплуатации досмотровой рентгеновской техники. ДКС АТ1123 по своим характеристикам

позволяет работать в полях энергий характерных для инспекционно-досмотровых комплексов.

Хорошая оснащенность таможенных органов региона техническими средствами ТКДРМ различных типов, разработанная эффективная технология таможенного контроля за ДРМ, а также наличие подготовленных специалистов дают положительные результаты. Прослеживается постоянная динамика увеличения обнаружения товаров и транспортных средств с повышенным уровнем ионизирующих излучений.

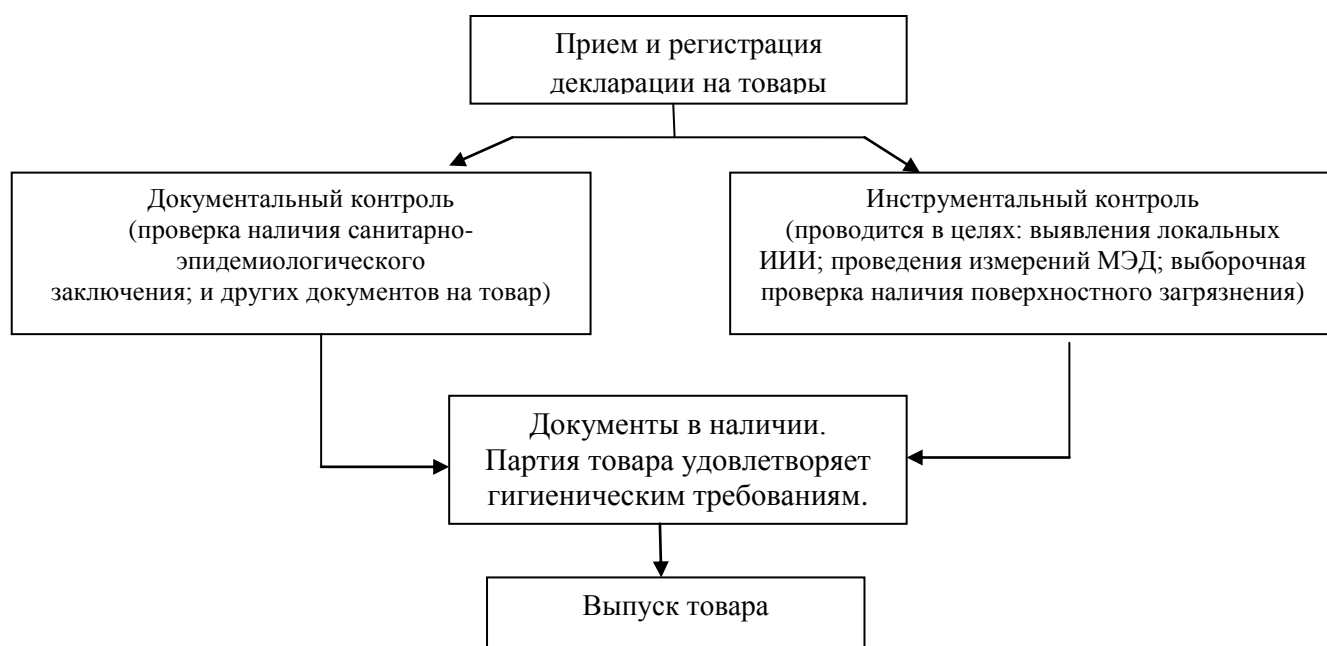


Рисунок 2 – Схема проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу

Особо отмечает ТК ЕАЭС таможенный контроль после выпуска товаров. В отличие от ранее действовавшего ТК ТС, ТК ЕАЭС четко закрепляет, что таможенная проверка проводится таможенным органом после выпуска товаров. Таким образом, новый кодекс фактически смещает акценты на постконтроль, т. е. контроль после выпуска товаров. Кроме того, ТК ЕАЭС в отличие от ТК ТС, закрепляет порядок проведения камеральной и выездной таможенных проверок, права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки, порядок предоставления документов и

сведений, необходимых для проведения таможенной проверки. Таким образом, союзное законодательство более детально регламентирует осуществление таможенного контроля.

Под формами таможенного контроля следует понимать совокупность приемов и способов осуществления таможенными органами и их должностными лицами своих функций в целях определения соответствия проводимых участниками таможенно-правовых отношений операций и действий в сфере таможенного дела требованиям норм таможенного законодательства, а также выявления, пресечения и предупреждения совершения нарушений в данной области правового регулирования. Каждую форму таможенного контроля можно рассматривать как самостоятельную административную процедуру, характеризующуюся специфическими задачами, особым предметом, порядком и методами проведения, совокупностью прав и обязанностей таможенных органов и проверяемых лиц.

Такие ранее действовавшие формы таможенного контроля, как устный опрос, таможенное наблюдение, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности, объединены в качестве мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля и их применение в гл. 46 ТК ЕАЭС. Следует обратить внимание на изменения, коснувшиеся правового статуса уполномоченного экономического оператора. Так, уполномоченным экономическим операторам предоставляются специальные упрощения, под которыми понимаются особенности совершения отдельных таможенных операций и проведения таможенного контроля и иные особенности положений ТК ЕАЭС, применяемые в зависимости от типа свидетельства уполномоченного экономического оператора.

Мероприятия таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в отношении уполномоченного экономического оператора (при наличии свидетельства первого и второго типов) проводятся в первоочередном порядке. Таким образом, предусмотрены

специальные упрощения для уполномоченных экономических операторов с низким уровнем риска.

Одним из принципов таможенного регулирования в ЕАЭС провозглашается применение современных методов таможенного контроля и максимальное использование информационных технологий в деятельности таможенных органов (п. 3 ст. 1 ТК ЕАЭС). Так, предварительная информация может представляться в виде электронного документа (п. 4 ст. 11 ТК ЕАЭС). Заявление о принятии предварительного решения о классификации товара может быть подано в виде электронного документа или документа на бумажном носителе (п. 1 ст. 24 ТК ЕАЭС). Документы, необходимые для совершения таможенных операций, предоставляются в электронном виде или на бумажном носителе (п. 6 ст. 80 ТК ЕАЭС). Таможенное декларирование осуществляется в электронной форме, за исключением случаев, предусмотренных ТК ЕАЭС (п. 3,4 ст. 104 ТК ЕАЭС).

В рамках единого экономического пространства (ЕЭП) предполагается взаимное признание электронных документов, необходимых для осуществления внешнеэкономической деятельности. Данное положение реализуется в рамках применения механизма «единого окна».

Таким образом, в ТК ЕАЭС заложены основы повышения эффективности функционирования единого экономического пространства. В целях повышения эффективности функционирования ЕАЭС важно установление постоянного консолидированного обмена информацией, необходимой для осуществления таможенного контроля, который позволил бы более тщательно отслеживать товарные потоки во взаимной торговле государств - членов ЕАЭС.

Вывод по главе

Рассмотрев теоретические основы совершенствования таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, можем сделать следующие выводы

В последние годы спрос на цветные металлы резко увеличился. Они влияют на развитие многих отраслей промышленности и широко применяются в авиа– и машиностроении, радиоэлектронике, ракетной и атомной технике, сфере высоких технологий, а также в быту. В товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности нет прямого наименования раздела или группы «Цветные металлы». Однако, есть разделы, в которых классифицируются цветные металлы и изделия из них. Раздел XV посвящен «Недрагоценным металлам и изделиям из них», в соответствии с чем, там есть, уже упомянутые выше группы 72 и 73, касающиеся черных металлов, а также группы 74 «Медь и изделия из нее», 75 «Никель и изделия из него», 76 «Алюминий и изделия из него», 78 «Свинец и изделия из него», 79 «Цинк и изделия из него», 80 «Олово и изделия из него».

На сегодняшний день в нашей стране создана широкая база регулирования оборота цветных металлов. В качестве основных документов, регламентирующих данную деятельность, возможно, указать такие, как:

- Федеральный закон от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
- Постановление Правительства РФ от 21.11.2011 г. № 957 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности»;
- Постановление Правительства РФ от 12.12.2012 г. № 1287 «О лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов»
- Постановление Правительства РФ от 11.05.2001 г. № 370 «Правила обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждения»;

Среди других документов, которые регламентируют оборот цветных металлов в РФ, возможно, указать такие, как: Гражданский Кодекс РФ; Федеральный

закон от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах»; Федеральный закон от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»; ГОСТ 18978-73 «Лом и отходы цветных металлов и сплавов. Термины и определения»; Кодекс РФ об административных правонарушениях и Уголовный кодекс РФ. При этом, основная тяжесть регулирования оборота приходится на Закон № 99-ФЗ, которым устанавливаются требования к получателям лицензий, порядок её выдачи и прочие.

Общий порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, определен разделом III ТК ЕАЭС. Данный раздел регулирует порядок прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, убытия с этой территории, временного хранения товаров, таможенного декларирования и выпуска товаров.

В соответствии с ТК ЕАЭС таможенный контроль представляет собой 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 (пп. 41 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС).

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль, за исполнением которого возложен на таможенные органы. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

2 ПРАКТИКА ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Анализ показателей объема перемещения цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС

Челябинская область является крупным субъектом Российской Федерации и обладает огромным экономическим потенциалом. В области разведано более 300 месторождений медной руды, никеля, алюминиевых руд, титана и магния. Также, в настоящее время в Челябинской области зарегистрировано более 100 тысяч коммерческих предприятий. Челябинск является лидером в черной металлургии по России. На предприятиях производят около 27 % российской стали, 26 % металлопроката, 15 % труб.

Согласно статистическим данным Челябинской таможни, экспорт из Челябинской области товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 составил 7,76 млрд., долл., общим весом 13126 тыс. тонн, рисунок 3.

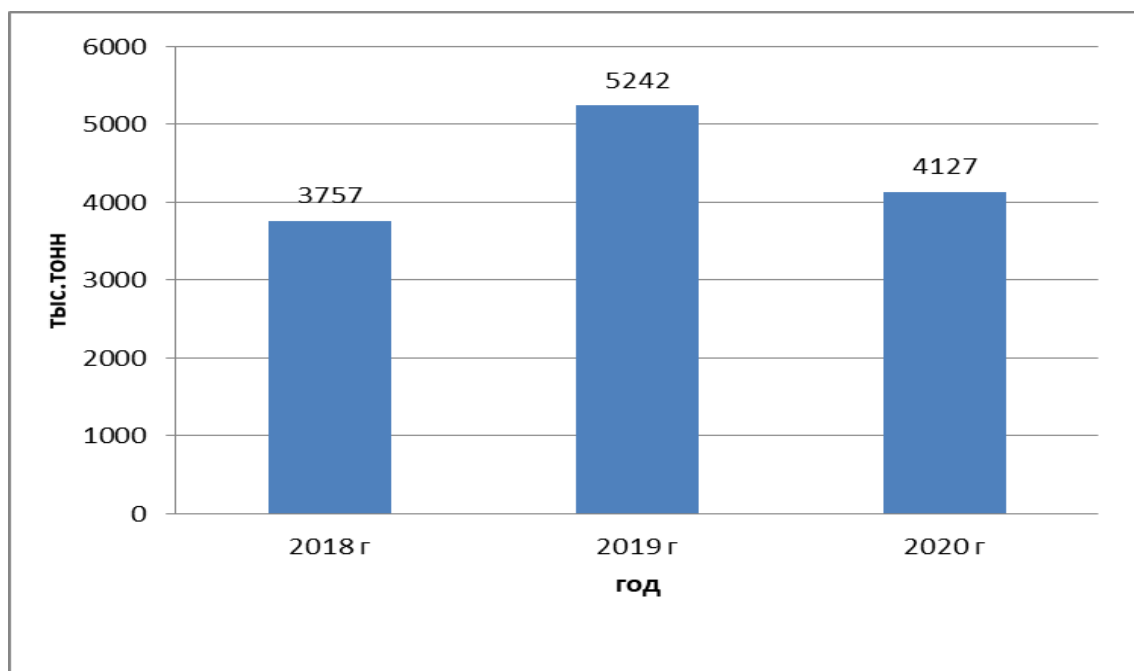


Рисунок 3 – Весовые итоги экспорта Челябинской области, в тыс. тонн

Таблица 1 – Структура экспорта группы «Металлы и изделия из них» по Челябинской области за 2019-2020 гг.

Группа товара	2019 г.	2020 г.	Доля в %
72: черные металлы, млрд.	3,05	2,16	67,2
73: изделия из чёрных металлов, млн.	371	512	11,4
74: медь и изделия из неё, млн.	850	695	19,5
75: никель и изделия из него, млн.	7	6,4	0,4
76: алюминий и изделия из него, млн.	13,6	11,3	0,3
79: цинк и изделия из него, млн.	37,1	3,6	0,5
81: прочие недрагоценные металлы; металлокерамика; изделия из них, млн.	7,2	5	0,2
82: инструменты, приспособ., ножевые изделия, ложки и вилки из недраг. металлов, млн.	4,4	4,3	0,2
83: прочие изделия из недрагоценных металлов, млн.	10,2	9,3	0,3
Итого:			100

В основном экспортировались «черные металлы» (67%), «медь и изделия из неё» (19,5%). В структуре экспорта по странам (товаров из группы «черные металлы») это «прокат пл. шир. > 600мм, горячекатаный, неплакированный» (46%), «ферросплавы» (13%), рисунок 4.

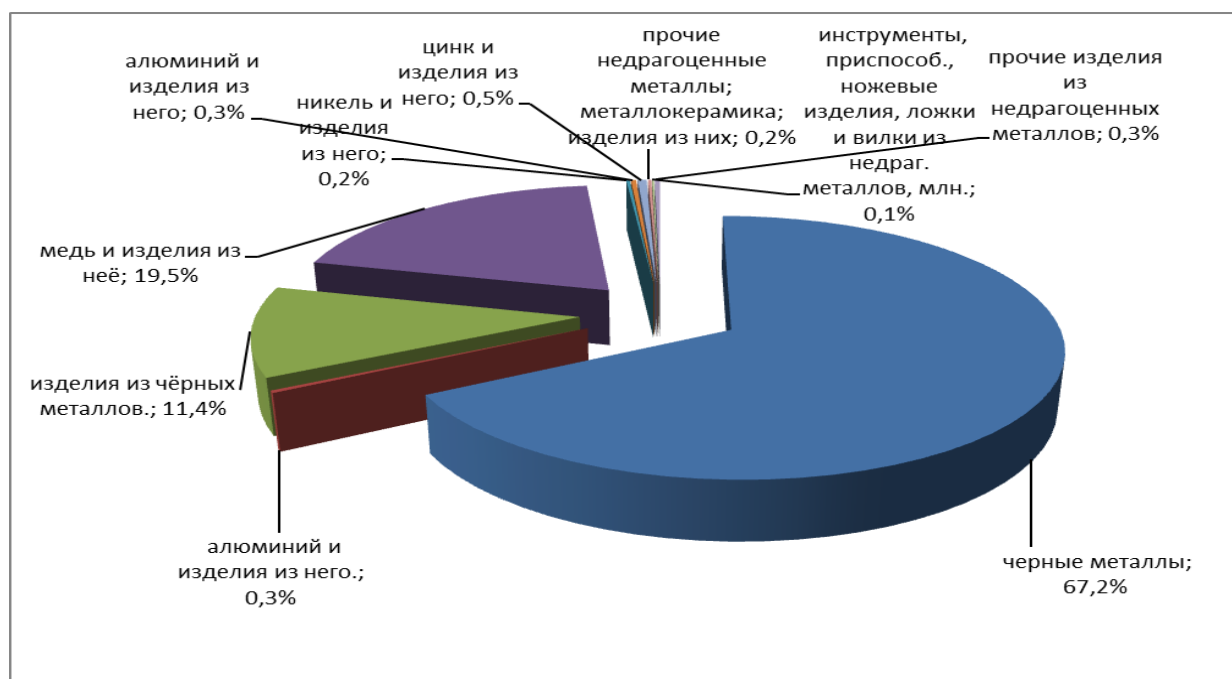


Рисунок 4 – Доля структуры экспорта группы «Металлы и изделия из них» по Челябинской области за 2019-2020 гг., в %

Так согласно представленным данным, экспорт из Челябинской области в Казахстан товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 составил 1,27 млрд. дол., общим весом 1770 тыс. тонн. В основном экспортировались «черные металлы» (66%), «изделия из чёрных металлов» (33%). Экспорт из Челябинской области в Кувейт товаров данной группы составил 1,03 млн. дол., общим весом 169 тыс. тонн. В основном экспортировались «медь и изделия из неё» (100%). Экспорт в Турцию составил 804 млн. дол., общим весом 1555 тыс. тонн. В основном экспортировались «черные металлы» (100%), таблица 2.

Таблица 2 – Динамика экспорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») за 2020 год, % по Челябинской области

№ п/п	Страна	Доля в %
1	Казахстан	16,4
2	Кувейт	13,3
3	Турция	10,4
4	Египет	9,1
5	Узбекистан	8,4
6	Беларусь	5,6
7	Вьетнам	5,1
8	Нидерланды	3,4
9	Азербайджан	3,1
10	Украина	3,0
11	Туркмениа	2,3

Представим это графически, рисунок 5.

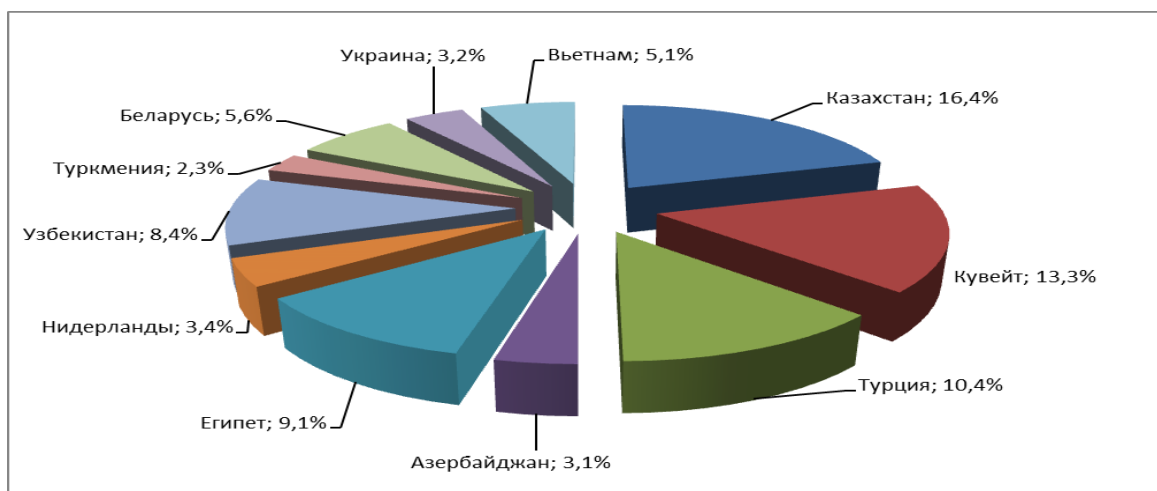


Рисунок 5 – Динамика экспорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») за 2020 год, % по Челябинской области, в%

В структуре экспорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (16%), на втором месте Кувейт (13%). Турция для России является партнёром 3 с долей 10,4%.

Экспорт из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 гг. составил 1,54 млрд. дол., общим весом 393 тыс. тонн., рисунок 6.

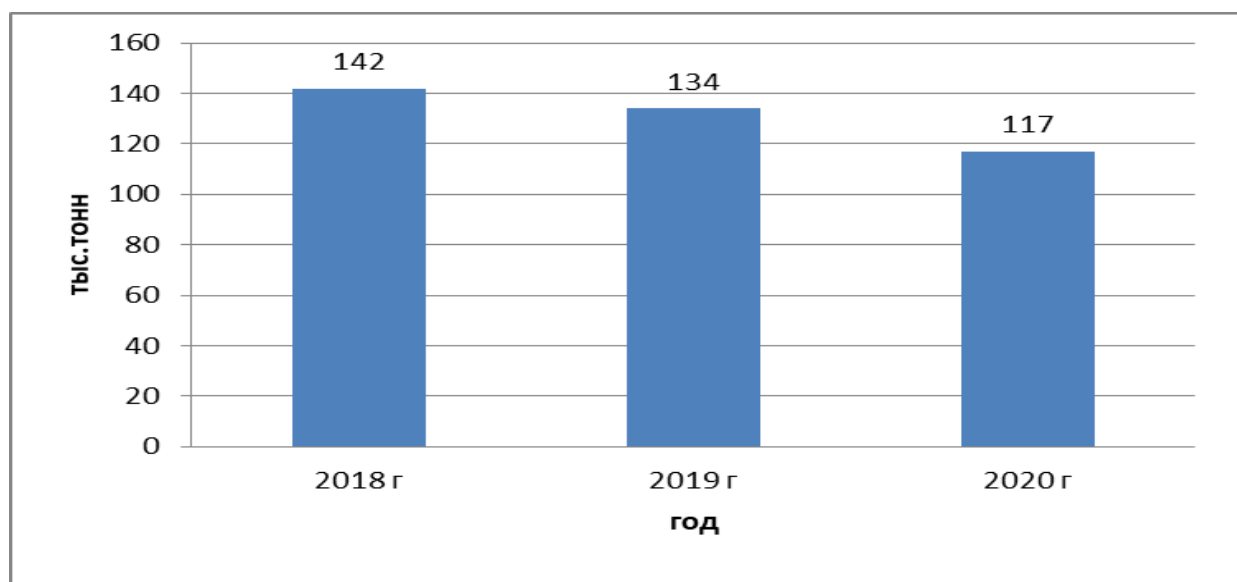


Рисунок 6 – Экспорт из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 гг., в тыс. тонн

В основном экспортировались «провода медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (29%), таблица 3 и рисунок 5.

Таблица 3 – Структура экспорта группы 74 ТН ВЭД 74 ТН ВЭД, по Челябинской области за 2019-2020 гг.

Группа товара	2019 г.	2020 г.	Доля в %
7401: штейн медный; медь цементационная (медь осажденная), тыс.	-	9064	0
7403: медь рафинированная и сплавы медные необработанные, млн.	306	136	28,6
7404: отходы и лом медные, тыс.	11,4	-	0
7405: лигатуры на основе меди, тыс.	68,3	29	0
7406: порошки и чешуйки медные	888	4	0
7407: прутки и профили медные, тыс.	278	241	0
7408: проволока медная, млн.	543	557	71,4

7409: плиты, листы и полосы или ленты медные, толщиной > 0,15 мм, тыс.	214	149	0
7410: фольга медная, толщиной < 0,15 мм, тыс.	17,2	-	0
7411: трубы и трубки медные, тыс.	544	933	0,1
7412: фитинги медные для труб или трубок (например, муфты, колена, фланцы), тыс.	162	174	0
7413: скрученная проволока, тросы, плетеные шнуры и др. из меди без эл. изоляции, тыс.	18,4	2,38	0
7415: гвозди, кнопки, скобы и др. из меди; винты, болты, гайки, заклепки, шпонки, тыс.	23,3	59,1	0
7418: изделия столовые, кухонные, для быта из меди; сантех оборудование из меди, тыс.	22,2	95,5	0
7419: изделия из меди прочие, тыс.	98	175	0
Итого:	850	695	100

Представим это графически, рисунок 7.

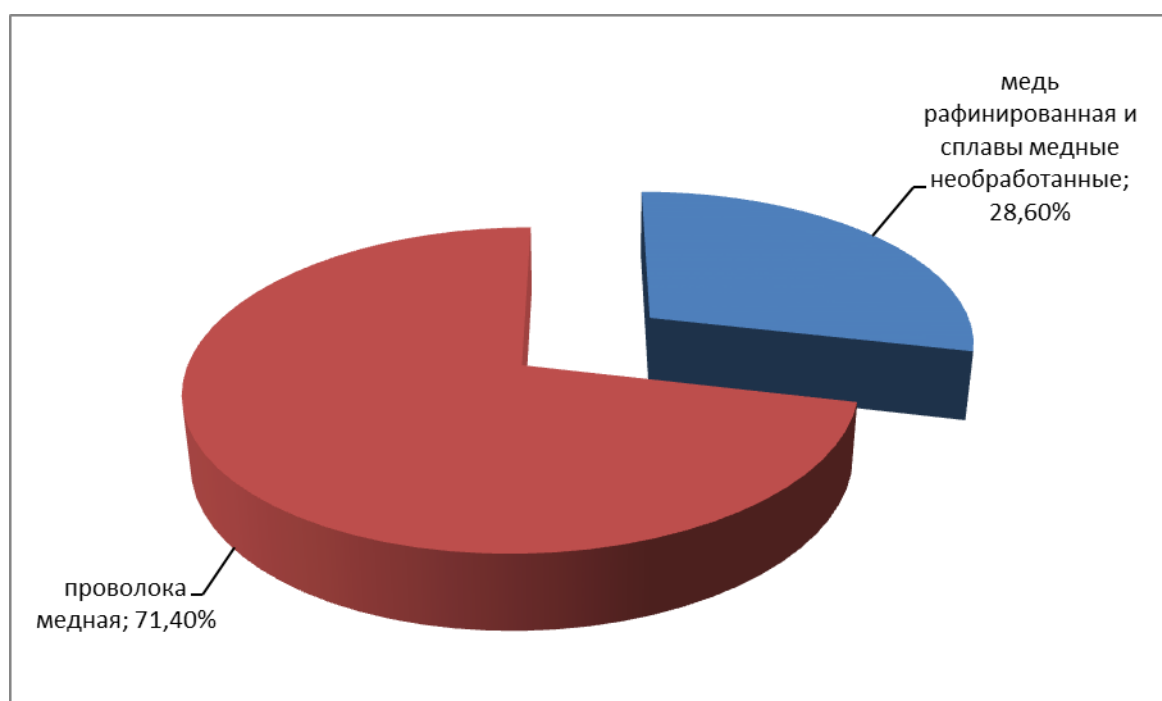


Рисунок 7 – Доля основного экспорта из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё», в %

Основным поставщиком товаров из группы «медь и изделия из неё» является Кувейт. Совокупный экспорт из Кувейт составил 64 млрд. долл. в 2020 году. Сокращение поставок товаров в стоимостном выражении составило 10,3%, по сравнению 2019 годом.

Экспорт в Египет товаров из группы «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 составил 482 млрд. долл., общим весом 77.4 тыс. тонн, рисунок 8.

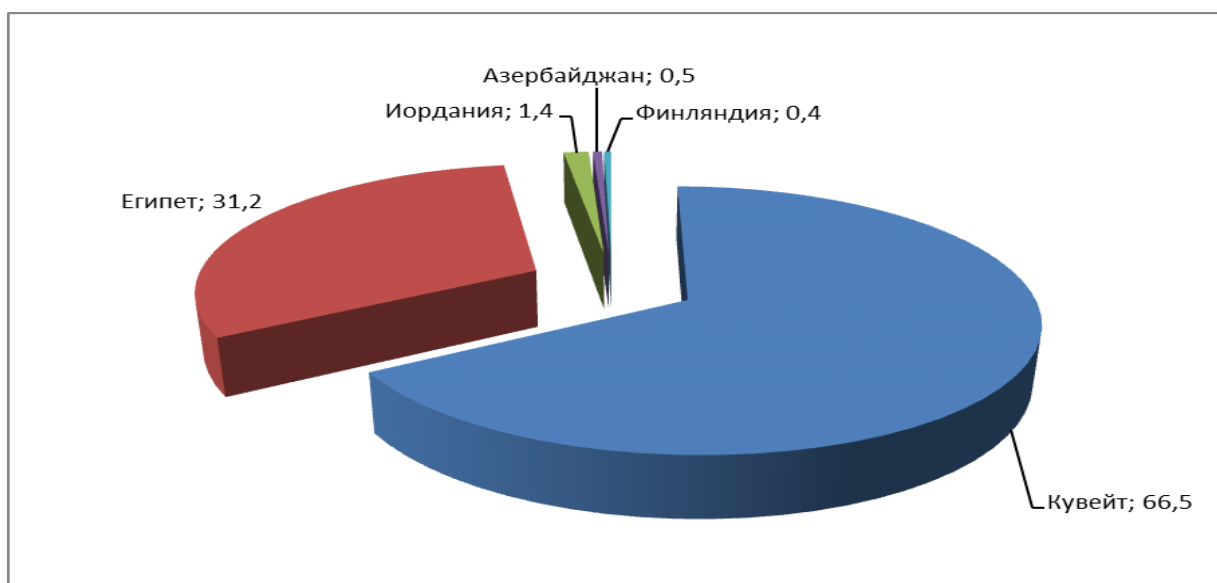


Рисунок 8 – Основные экспортные поставки группы 74 ТН ВЭД 74 ТН ВЭД, за 2020 год

Итак, в структуре экспорта по странам (товаров из группы «медь и изделия из неё») на первом месте Кувейт (67%), на втором месте Египет (31%).

Проанализируем импорт. Импорт в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 гг. составил 800 млн. дол., общим весом 990 тыс. тонн, рисунок 9.

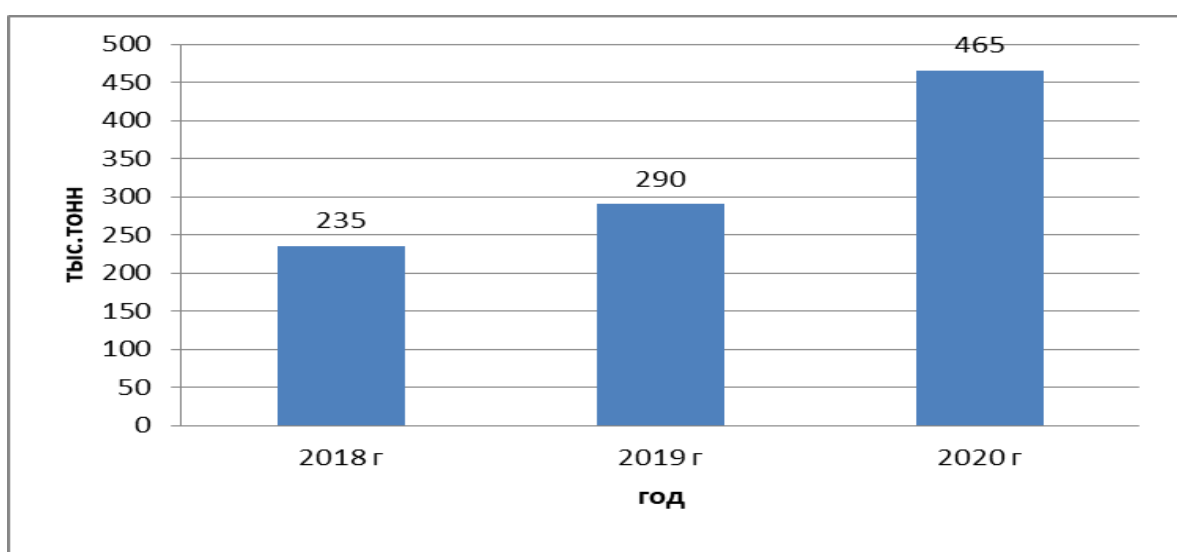


Рисунок 9 – Импорт из Челябинской области товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 гг., в тыс. тонн

Проанализируем структуру импорта в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них», таблица 4.

Таблица 4 – Структура импорта в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них» за 2019-2020 гг.

Группа товара	2019 г.	2020 г.	Доля в %
72: черные металлы, млн.	224	293	62,7
73: изделия из чёрных металлов, млн.	60,2	57,6	14,6
74: медь и изделия из неё, млн.	8,2	4,7	1,6
79: цинк и изделия из него, млн.	25,3	5,6	3,4
81: прочие недрагоценные металлы; металлокерамика; изделия из них, млн.	29,3	34,7	2,2
82: инструменты, приспособ., ножевые изделия, ложки и вилки из недраг. металлов, млн.	20,8	15,8	4,6
83: прочие изделия из недрагоценных металлов, млн.	6,8	6,2	10,9
Итого:	378	421	100

В основном импортировались «черные металлы» (65%), «изделия из чёрных металлов» (15%), рисунок 10.

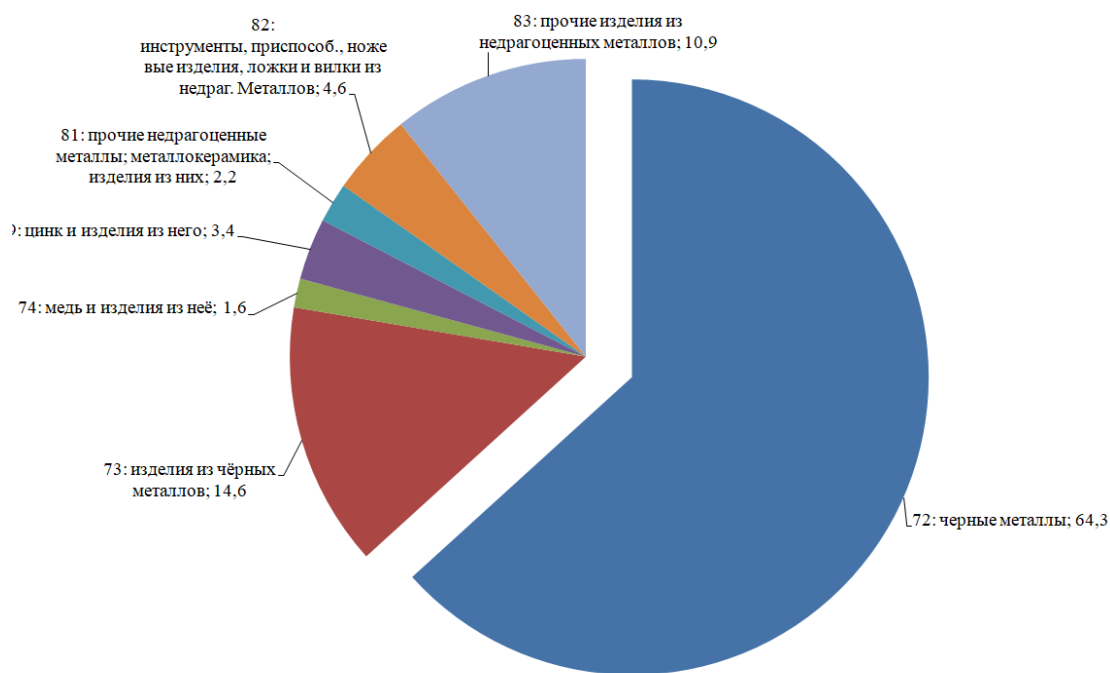


Рисунок 10 – Доля структуры импорт в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них» за 2019-2020 гг., в %

По его оценкам экспертов, черные металлы подорожали более чем на 50%. Все это негативно сказалось на деятельности компаний, занятых в реальном

секторе экономики. Предприятия, столкнулись с дефицитом оборотных средств. Металл дорожает и за рубежом, а причины повышения цен внутри страны – в том, что российским металлургам выгоднее продавать продукцию в долларовом эквиваленте, подтягивая цену в рублях к доллару.

В структуре импорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (31%), на втором месте Китай (19%) и Германия (18%), рисунок 11.

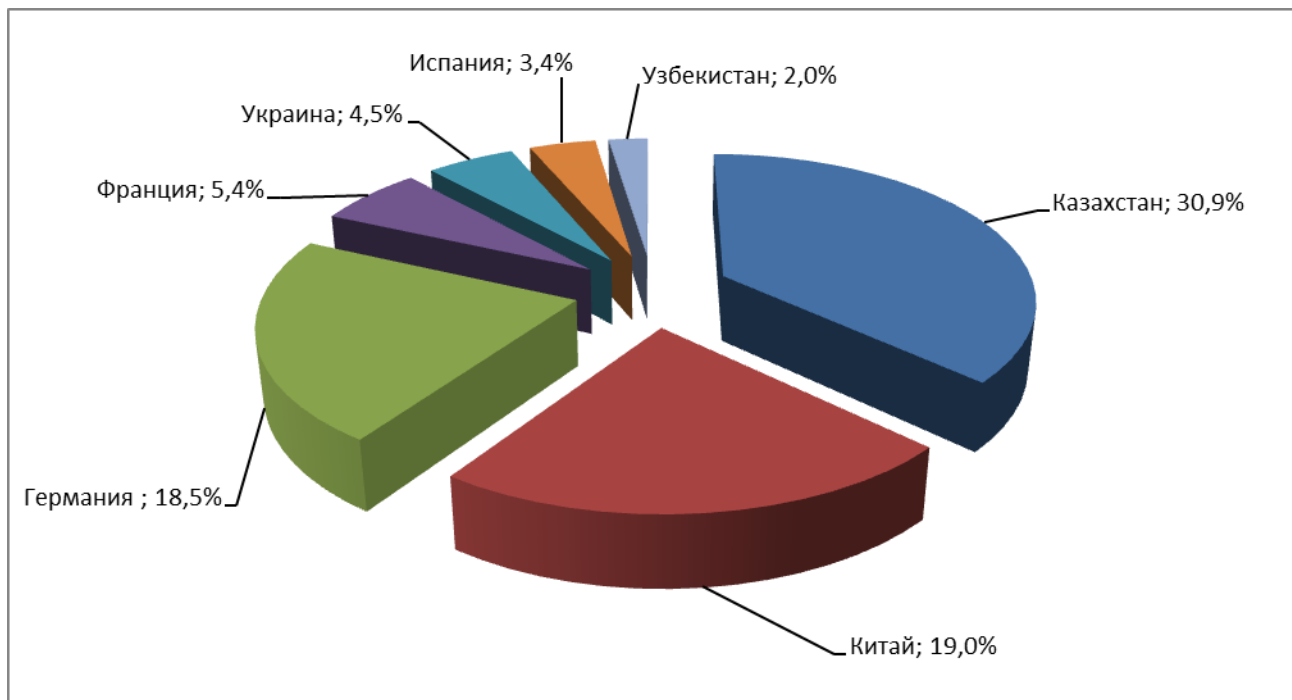


Рисунок 11 – Динамика импорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») за 2020 год, %

Импорт в Челябинскую область из Казахстана товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 составил 247 млн. дол., общим весом 577 тыс. тонн. В основном импортировались «черные металлы» (88%), «цинк и изделия из него» (6%). Импорт из Китая товаров составил 151 млн. дол., общим весом 61.3 тыс. тонн. В основном импортировались «прочие недрагоценные металлы; металлокерамика; изделия из них» (40%), «изделия из чёрных металлов» (35%).

Импорт из Германии составил 148 млн. дол., общим весом 158 тыс. тонн. В основном импортировались «черные металлы» (83%), «изделия из чёрных металлов» (9%).

Импорт в Челябинскую область товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 составил 12.9 млн., общим весом 1601 тыс. тонн., рисунок 12.

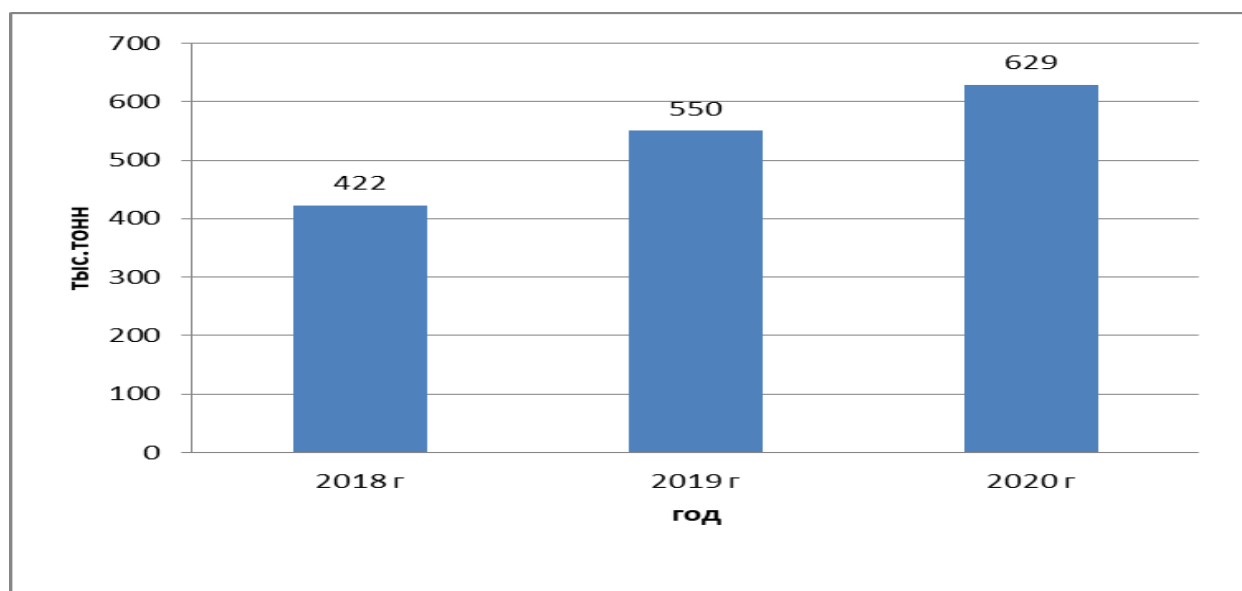


Рисунок 12 – Импорт из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 гг., в тыс. тонн

В основном импортировались «изделия из меди прочие» (37%), «отходы и лом медные» (35%); «фитинги медные для труб или трубок (например, муфты, колена, фланцы)» (16,3%); «плиты, листы и полосы или ленты медные, толщиной > 0,15 мм» (8,4%), рисунок 13.

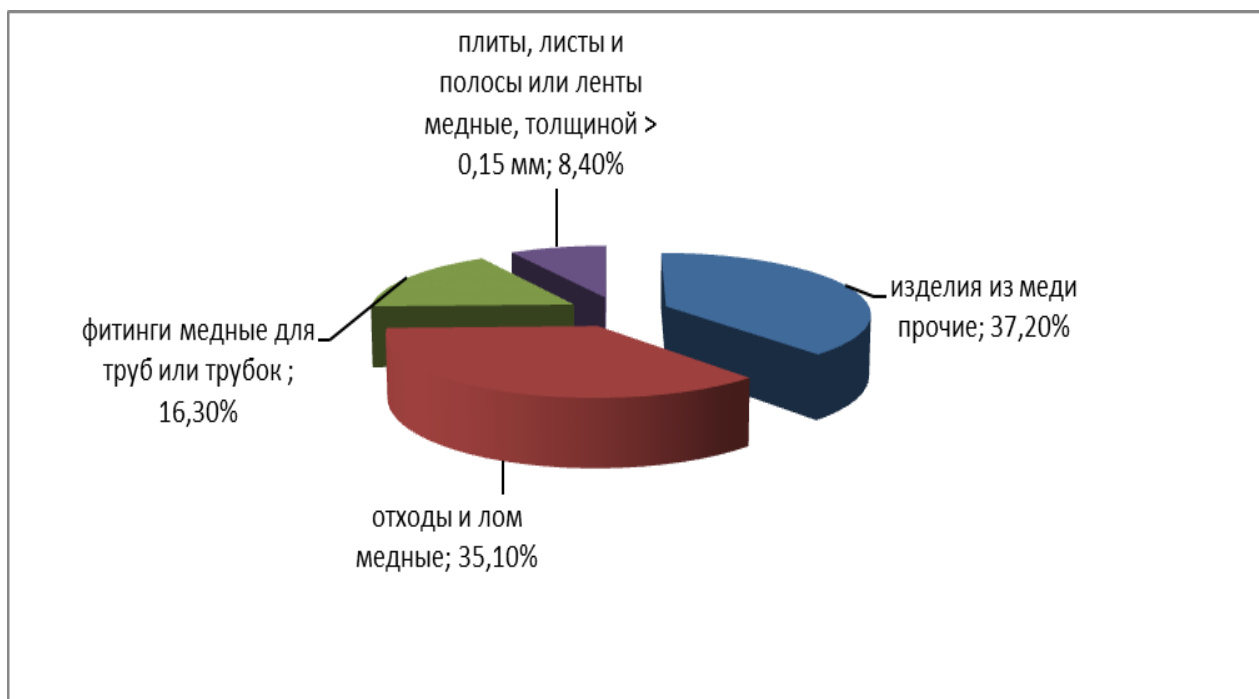


Рисунок 13 – Доля основных товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за 2019-2020 гг., в %

Таблица 5 – Динамика импорта по странам товаров из группы 74 ТН ВЭД за 2020 год, %

№	Страна	Доля, в %
1	Казахстан	39,3
2	Германия	27,1
3	Китай	16,3
4	Нидерланды	10,3
5	Италия	3,1
6	США	0,9
7	Тайвань	0,6
8	Украина	0,5
9	Чехия	0,3
10	Австрия	0,3
11	Прочие страны ЕС	0,2

В структуре импорта по странам на первом месте Казахстан (39%), на втором месте Германия (27%), рисунок 14.

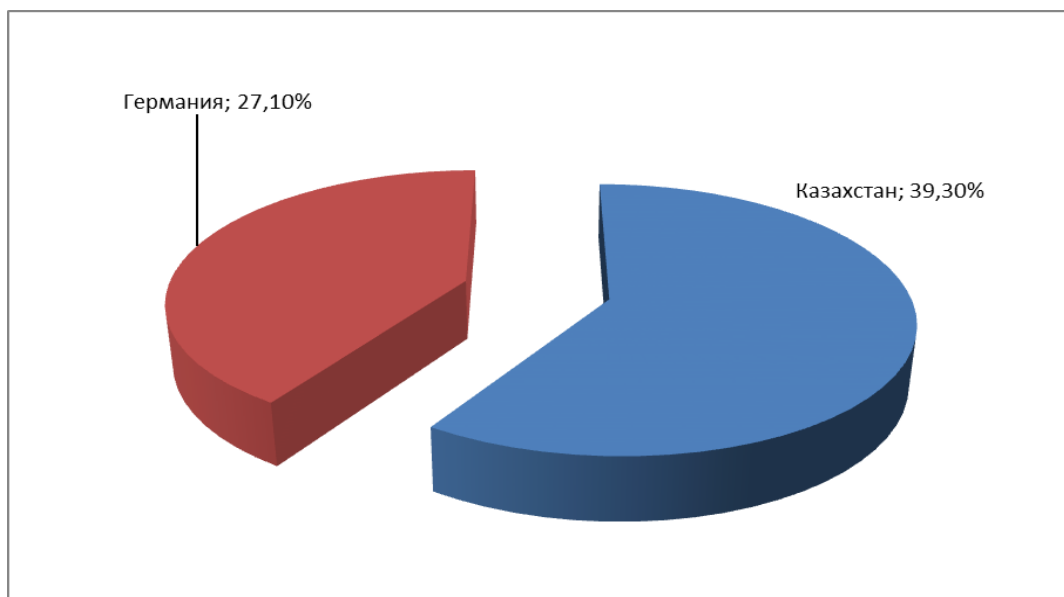


Рисунок 14 – Динамика импорта по странам товаров из группы 74 ТН ВЭД за 2020 год, %

Так импорт в Челябинскую область из Казахстана товаров из группы «медь и изделия из неё» составил 5,1 млн. дол, общим весом 843 тонн. В основном импортировались «отходы и лом медные» (90%), «плиты, листы и полосы или ленты медные, толщиной > 0,15 мм» (10%). Импорт из Германии составил 3,5 млн. дол., общим весом 72.6 тонн. В основном импортировались «изделия из меди прочие» (95%), «плиты, листы и полосы или ленты медные, толщиной > 0,15 мм» (4%).

Основные предприятия черной и цветной металлургии Челябинской области, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Основные частники ВЭД, крупнейшие плательщики таможенных платежей

№ п/п	Участники ВЭД	Доля от общего объема перечислений	Итого, млн. руб.
1	ПАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» (74)	6,6%	4 667
2	ОАО «УРАЛЬСКАЯ ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (66)	4,2%	2 949
3.	АО «ЧЭМК» (74)	3,1%	2 170
4	АО «УРАЛЭЛЕКТРОМЕДЬ» (66)	3,0%	2 150

Представим это графически, рисунок 15.

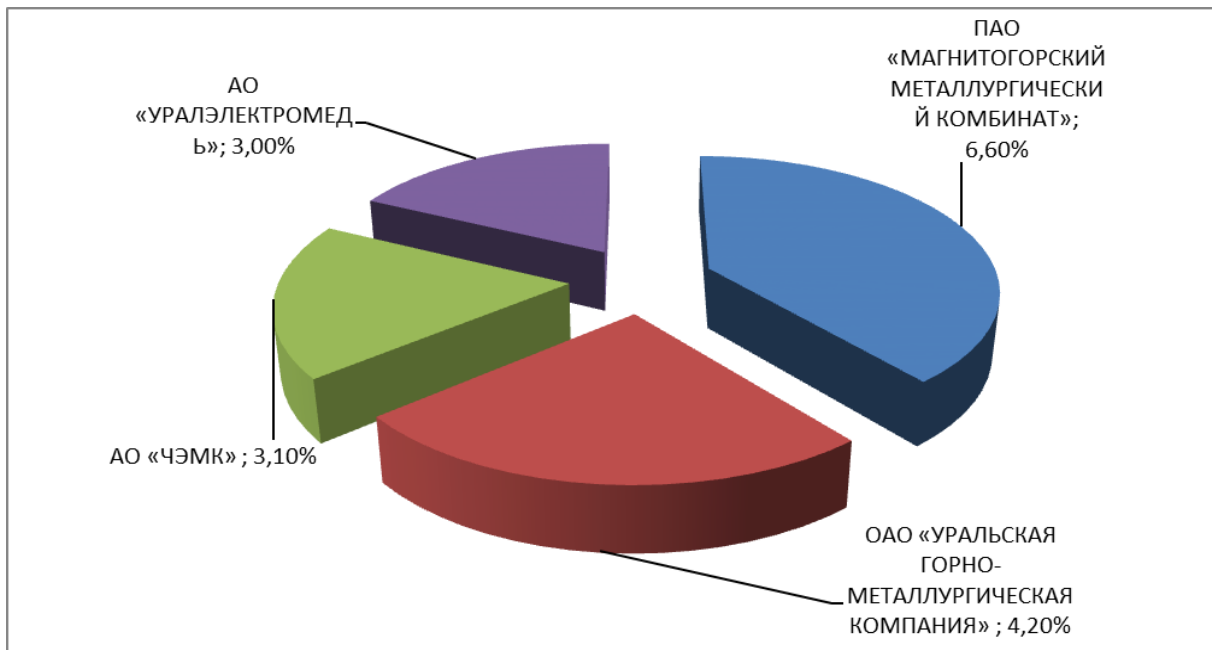


Рисунок 15 – Основные частники ВЭД, крупнейшие плательщики таможенных платежей

Итак, предприятия области – крупнейшие как экспортеры, так и импортеры: ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «УГМК», АО «Челябинский электрометаллургический комбинат», и АО «Уралэлектромедь». Основные страны, с которыми проводятся основные экспортно-импортные операции: Казахстан, Китай, Кувейт, Турция, Египет и Германия.

Товарооборот Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2019-2020 составил 1,56 млрд., общим весом 253 тыс. тонн. Основной товарооборот пришёлся на «провода медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (28%). В структуре товарооборота по странам (товаров из группы «медь и изделия из неё») на первом месте Кувейт (66%), на втором месте Египет (31%).

При работе с цветными металлами применяются следующие меры: лицензирование и получение идентификационного заключения о невозможности отнесения к товарам экспортного контроля и двойного назначения. При экспорте данной категории товаров должностным лицам таможенных органов

рекомендовано осуществлять сотрудничество с Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору с целью распознавания товаров в качестве опасных отходов, которые запрещены к перевозке через таможенную территорию ЕАЭС.

В Российской Федерации, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти на согласование заявлений о выдаче лицензий и оформление других разрешительных документов на ввоз, и вывоз отходов, является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор).

Таблица 7 – Опасные отходы, ограниченные к перемещению через таможенную границу Таможенного союза при ввозе и (или) вывозе

Наименование товара	Группа или код ТН ВЭД ТС	Код вида отхода по классификации Базельской конвенции о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением от 22 марта 1989 года	
		объединенный перечень отходов А, В	основной перечень регулируемых отходов Y
Отходы металлов и сплавов, в состав которых входят любые вещества, указанные ниже (за исключением лома и сплавов в форме готовых изделий: листов, пластин, балок, прутков, труб и т.д.):	из 2805 40 из 7204 из 7404 00 из 7503 00 из 7602 00	A1010	-

Отчетность по трансграничным перевозкам отходов предоставляется в государственный орган, определенный законодательством государств - членов Таможенного союза. В случае если заявление о выдаче лицензии оформляется на ввоз или вывоз нескольких видов отходов, соответствующих одному 10-значному классификационному коду ТН ВЭД ТС, к заявлению оформляется приложение.

Уполномоченный орган вправе давать разъяснения (заключения) по вопросам выдачи лицензий. Информация о выданных разъяснениях (заключениях) направляется в Евразийскую экономическую комиссию.

В настоящее время технология применяется при соблюдении следующих условий:

- таможенное декларирование лицензируемых товаров осуществляется в электронной форме;
- лицензия выдана Министерством промышленности и торговли Российской Федерации;
- лицензия не была поставлена на контроль в таможенном органе до 1 мая 2020 г.;
- лицензия (сведения из нее) может быть получена таможенным органом из ЕАИС ТО и не представляется при совершении таможенных операций в соответствии с пунктом 2 статьи 80 ТК ЕАЭС.

Информация о возможности получения таможенными органами сведений из лицензий, необходимых для совершения таможенных операций, предоставляется владельцам лицензий с использованием сервиса «Разрешительные документы» Личного кабинета участника ВЭД. Также с владельцу лицензии предоставлена возможность получить информацию об остатках количества товара по лицензии, содержащуюся в ЕАИС ТО.

Ключевое значение в работе таможенного поста имеет технология удаленного выпуска. Челябинского ЦЭД осуществляет взаимодействие с таможенными органами, которые являются местами фактического контроля. Это позволяет сократить временные затраты на совершение таможенных операций, предшествующих выпуску товаров, и, соответственно, уменьшить сроки выпуска товаров.

Таким образом, Челябинская область остается экспортно-ориентированной: на долю вывозимых товаров приходится более 70% всего стоимостного оборота товаров. А весовой объём экспорта превышает объёмы импорта более чем в 4 раза. Внешнеторговый оборот Южного Урала в 2020 году составил 71 млн. долл. США». По совершенным внешнеторговым операциям в 2020 году Челябинская таможня перечислила в федеральный бюджет более 665,8 млн. рублей, тем самым выполнив установленное контрольное задание.

2.2 Практика выявления правонарушения при перемещении цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС

В соответствии с действующим таможенным законодательством Российской Федерации таможенные органы отвечают за соблюдение порядка перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, в том числе ядерных материалов, радиоактивных веществ, а также товаров и транспортных средств с повышенным уровнем ионизирующих излучений. Так же обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Особенность таможенного контроля состоит в том, что должностное лицо таможенных органов (ДЛТО) должно проверить соответствие условий перемещения через таможенную границу металлов и изделий, гигиеническим требованиям по обеспечению радиационной безопасности при его заготовке и реализации (приказ Минздрава России от 15.08.98 № 325, гигиенические требования к обеспечению радиационной безопасности при заготовке и реализации металлолома – санитарно-эпидемиологические правила и нормы СанПиН 2.6.1.993-00).

По данным за 2020 года с помощью технических средств таможенниками Челябинской области, выявлено 50 фактов незаконного перемещения через таможенную границу группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» с повышенным уровнем ионизирующих излучений (в 2019 году было выявлено 48 таких фактов), так 85% таких фактов связано с попыткой ввоза товаров в Россию, и лишь в 15% случаев имели место попытки вывозы с территории России, рисунок 16.

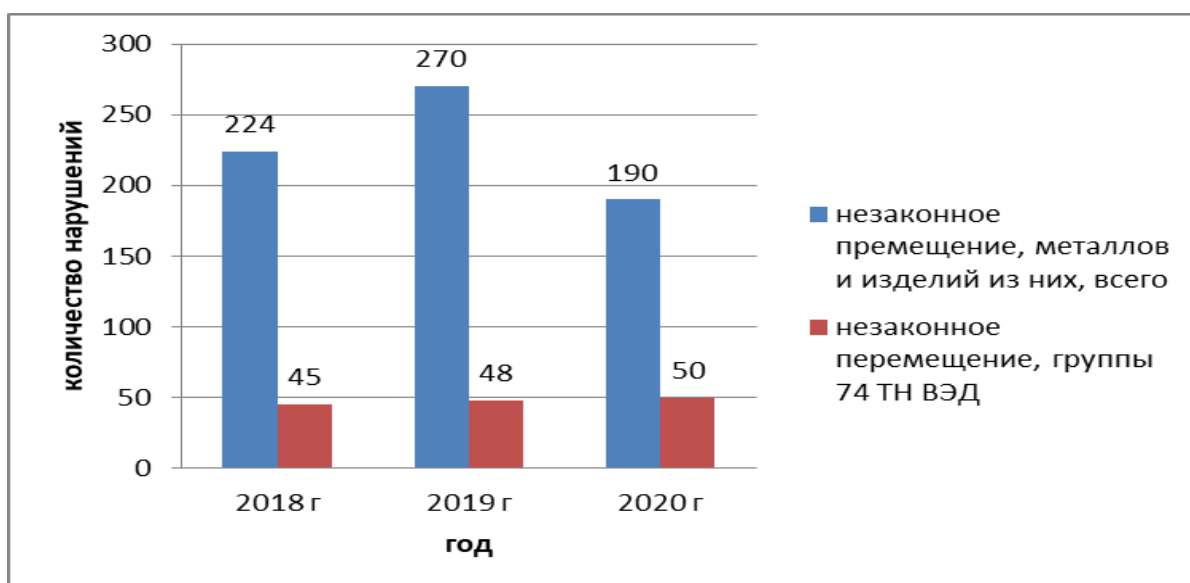


Рисунок 16 – Динамика выявленных нарушений

На сегодняшний день, количество выявленных фактов перемещения через таможенную границу Российской Федерации цветных металлов, загрязнённых радиоактивными веществами, уменьшилось более чем в 10 раз. Это свидетельствует о том, что основные товаропотоки контролируются надзорными и таможенными органами, а участники внешнеэкономической деятельности соблюдают нормативные правовые акты при проведении импортно-экспортных операций.

В результате активного роста объемов экспорта и импорта металлопродукции возрастает нагрузка на таможенные органы, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, а металлы, сплавы и изделия из них становятся приоритетными объектами для усиленного контроля. Вопрос об эффективности деятельности таможенных органов в этой области стоит особенно остро. При классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС последовательно должны применяться основные правила интерпретации, примечания к разделам, группам и субпозициям, дополнительные примечания и тексты товарных позиций номенклатуры, что, в свою очередь, при возникновении подозрений, а также спорных ситуаций, дает возможность использовать пояснения, включающие

толкование содержания позиций, терминов и другой информации, необходимой для однозначной идентификации конкретного товара относительно определенной позиции номенклатуры.

Важно обратить внимание, на то, что одним из основных товаров, при перемещении которых участниками ВЭД нарушались законодательные и нормативно-правовые акты РФ, регламентирующие ядерную и радиационную безопасность, является лом цветных металлов. Поэтому в отношении данной категории товаров предусмотрен особый порядок проведения таможенного контроля.

Исследование отличительных черт разрешительного порядка вывоза цветных металлов и изделий из них, дает возможность говорить о большом значении данной сферы и достаточном государственном регулировании через применение мер нетарифного регулирования.

Таблица 8 – Правоохранительная деятельность Челябинской таможни, за 2018-2020 гг.

Период	Количество материалов в КУСП	Количество ДАП	Количество исполненных постановлений по ДАП	Сумма уплаченных штрафов (млн. руб.)
2018 г.	6	293	143	2,53
2019 г.	8	350	159	3,99
2020 г.	13	469	227	7,49

Так, в 2020 году сумма штрафов составила 8 млн. руб., взыскано 7,3 млн. руб.

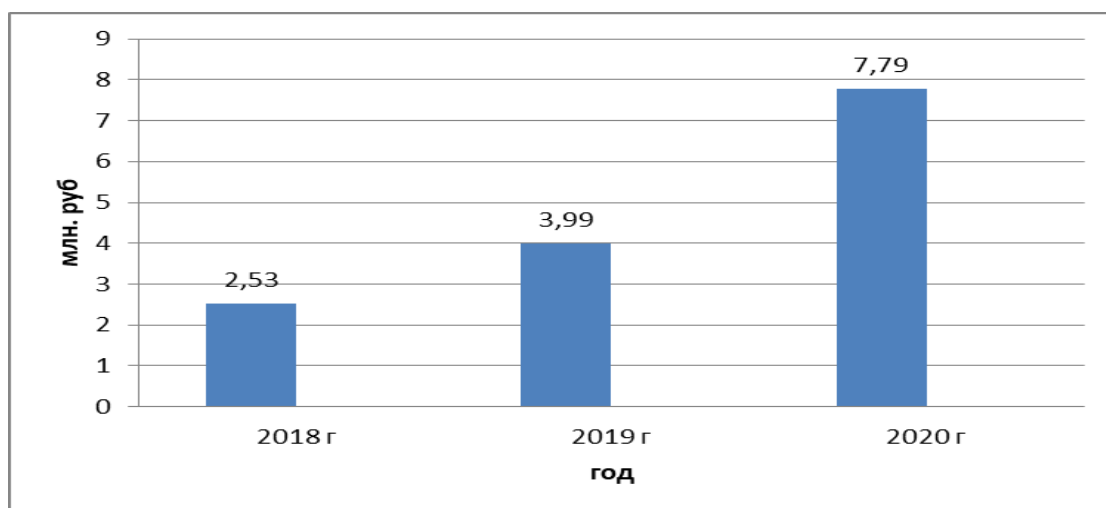


Рисунок 17 – Сумма уплаченных штрафов, млн. руб., за 2018-2020 гг.

В КУСП таможи зарегистрировано 6 сообщений о преступлениях по признакам ст. 173.1, 193, 193.1 УК РФ (62% - контрабандообразующие составы), рисунок 18.

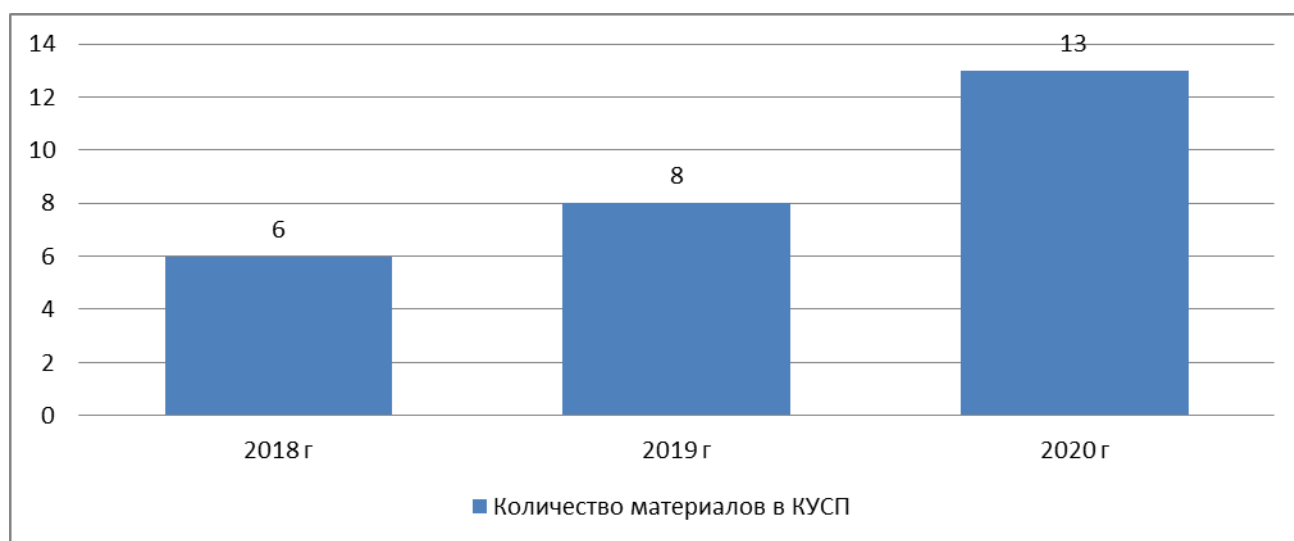


Рисунок 18 – Количество материалов учёта сообщений о происшествиях, за 2018-2020 гг.

Согласно открытым данным, за 2021 год по факту незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС важных товаров в крупном размере Челябинской таможней возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 226.1 Уголовного Кодекса РФ.

Основными правонарушениями таможенного законодательства при экспорте цветных металлов и изделий из них, совершаемых участниками ВЭД, было установлено, что наибольшую группу нарушений составляют дела об административной ответственности, ответственность за которые предусмотрена статьей 16.2 КоАП РФ. Данное правонарушение связано с заявлением недостоверных сведений о химическом составе перемещаемых товаров, их назначении и количественных характеристик. Искажение данных сведений повышает риски, связанные с занижением причитающихся к уплате таможенных платежей и указанию недостоверной величины таможенной стоимости. О необходимости повышения эффективности контрольных мероприятий таможенных органов по данному направлению свидетельствуют так же данные о

результатах проведенных оперативно-розыскных мероприятий таможенных органов с иными ГКО.

Таможенный контроль экспорта цветных металлов и изделий из них связан с применением специальных технических средств таможенного контроля, которые позволяют проводить проверку химических характеристик для целей наблюдения за правильностью отнесения к классификации ТН ВЭД ЕАЭС.

При проведении таможенного контроля необходимо так же учитывать особенности перемещаемой партии и определять степень и объем проводимой формы фактического контроля, исходя из необходимых целей. Некоторые проблемы, которые могут возникать при классификации цветных металлов и изделий из них могут быть выделены из судебной практики. Так, например, проблему незаконной скупки железа и цветного металла в РФ неоднократно поднимают и органы власти, и представители бизнеса, которые выступают крупными игроками на рынке металлолома. Поскольку незаконное предпринимательство, в том числе в сфере оборота лома и отходов цветных металлов, является одним из серьезных факторов угрозы экономической безопасности России в решении этой проблемы принимают участие и МВД и прокуратура и ФНС России.

Кроме того, необходимо отметить минусы нормативной правовой базы по классификации данной категории товаров, поскольку нормативные правовые акты в большей степени регламентируют производство материалов, которые являются сырьем для изготовления изделий из цветных металлов цветных и изделий из них.

Вывод по главе

Проанализировав, практику перемещения цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС на примере Челябинской области, можем сделать следующие выводы.

В Челябинской области находится множество металлургических предприятий. В зоне деятельности Челябинской таможни экспорт металлов и изделий из них с каждым годом увеличивается. Согласно статистическим данным Челябинской таможни, экспорт из Челябинской области товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 составил 7,76 млрд., долл., общим весом 13126 тыс. тонн. В структуре экспорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (16%), на втором месте Кувейт (13%). Турция для России является партнёром 3 с долей 10,4%.

Экспорт из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 гг. составил 1,54 млрд. дол., общим весом 393 тыс. тонн., в основном экспортировались «провода медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (29%). По странам (товаров из группы «медь и изделия из неё») на первом месте Кувейт (67%), на втором месте Египет (31%).

Импорт в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 гг. составил 800 млн. дол., общим весом 990 тыс. тонн. В структуре импорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (31%), на втором месте Китай (19%) и Германия (18%). Импорт в Челябинскую область товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 составил 12,9 млн., общим весом 1601 тыс. тонн. В структуре импорта по странам на первом месте Казахстан (39%), на втором месте Германия (27%).

Товарооборот Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2019-2020 составил 1,56 млрд., общим весом 253 тыс.

тонн. Основной товароборот пришёлся на «проволока медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (28%).

При работе с цветными металлами применяются следующие меры: лицензирование и получение идентификационного заключения о невозможности отнесения к товарам экспортного контроля и двойного назначения. При экспорте данной категории товаров должностным лицам таможенных органов рекомендовано осуществлять сотрудничество с Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору с целью распознавания товаров в качестве опасных отходов, которые запрещены к перевозке через таможенную территорию ЕАЭС.

По данным за 2020 года с помощью технических средств таможенниками Челябинской области, выявлено 50 фактов незаконного перемещения через таможенную границу группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» с повышенным уровнем ионизирующих излучений (в 2019 году было выявлено 48 таких фактов), так 85% таких фактов связано с попыткой ввоза товаров в Россию, и лишь в 15% случаев имели место попытки вывозы с территории России.

В результате активного роста объемов экспорта и импорта металлопродукции возрастает нагрузка на таможенные органы, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, а металлы, сплавы и изделия из них становятся приоритетными объектами для усиленного контроля.

Поскольку незаконное предпринимательство, в том числе в сфере оборота лома и отходов цветных металлов, является одним из серьезных факторов угрозы экономической безопасности России в решении этой проблемы принимают участие и МВД и прокуратура и ФНС России. Кроме того, необходимо отметить минусы нормативной правовой базы по классификации данной категории товаров, поскольку нормативные правовые акты в большей степени регламентируют производство материалов, которые являются сырьем для изготовления изделий из цветных металлов цветных и изделий из них.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРОВЕДЕНИЮ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

3.1 Рекомендации по повышению эффективности совершения таможенных операций в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Стоит обратить внимание на то, что в 2020 году вопрос об экспорте цветных металлов и изделий из них имеет неопределённый характер.

Первоначально Правительство РФ планировало ввести новые правила на экспорт чёрных и цветных металлов. Была идея ограничить экспорт лома цветных металлов из России за пределы ЕАЭС с 1 января 2020 года объемами, приобретенными в рамках биржевых торгов. Такая мера обеспечивала бы прозрачность ценообразования на металлолом. Однако введение такого решения перенесено на 1 апреля 2020 года, и до сих пор не принято.

Некоторые считают, что предлагаемая концепция ценовых индикаторов не может быть объективной и достоверной, так как, несмотря на существующие ГОСТы, предприятия по-разному обозначают один и тот же вид лома. Они утверждают, что лом имеет большой разброс по ценам из-за различных факторов, учитывающих климатические особенности, экономическую и географическую составляющие добычи металлов и изделий из них. Таким образом, ценообразование может меняться, и установить единую цену на лом цветных металлов невозможно. Несмотря на это, большая часть сборщиков лома приветствует такие перемены [6]. Тем не менее, однозначно охарактеризовать ситуацию экспорта металлов с территории Российской Федерации можно будет только после опубликования соответствующего законодательного акта и вступления его в силу.

Динамика экспорта цветных металлов в физическом выражении, охватывающей период с января 2019 по январь 2020 гг. позволяет прийти к следующим выводам:

1) российский экспорт необработанного алюминия за январь 2020 года составил 115,8 тыс. тонн, что соответственно на 58,6% меньше по сравнению с аналогичным месяцем 2019 года, и на 41% ниже уровня декабря 2019 года.

По данным ФТС РФ, на 2020 год в стоимостном выражении экспорт алюминия составил 209,2 млн. долларов, что в свою очередь на 58,5% ниже итогов января 2019 года, и на 41,1% меньше, чем в декабре 2019 года;

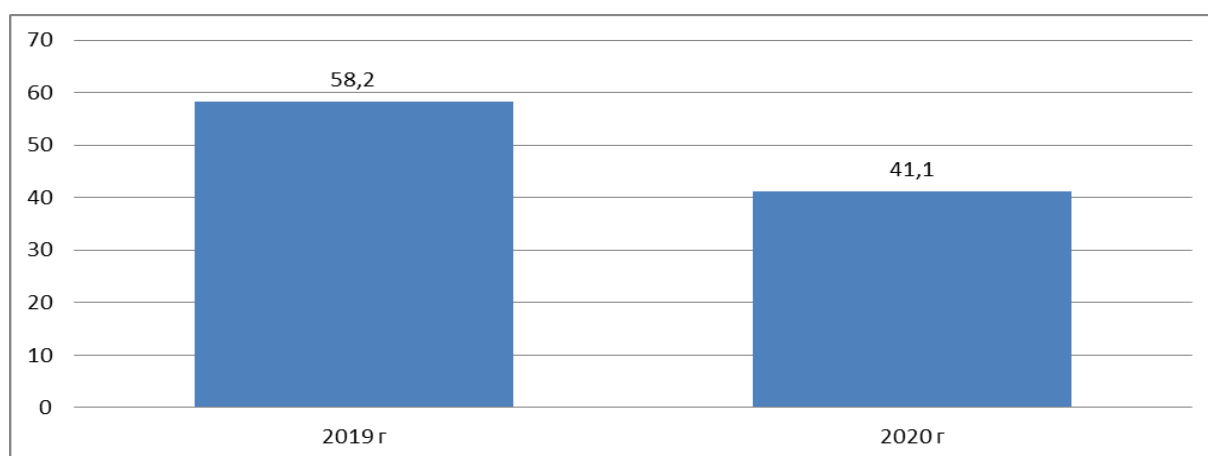


Рисунок 19 – Динамика российского экспорта необработанного алюминия, в %

2) экспорт рафинированной меди и необработанных медных сплавов за январь 2020 года составил 59,6 тыс. тонн, что составляет на 35,5% больше, чем в январе 2019 года, но в то же время, данный показатель на 8% ниже уровня декабря 2019 года и составил 27,5%.

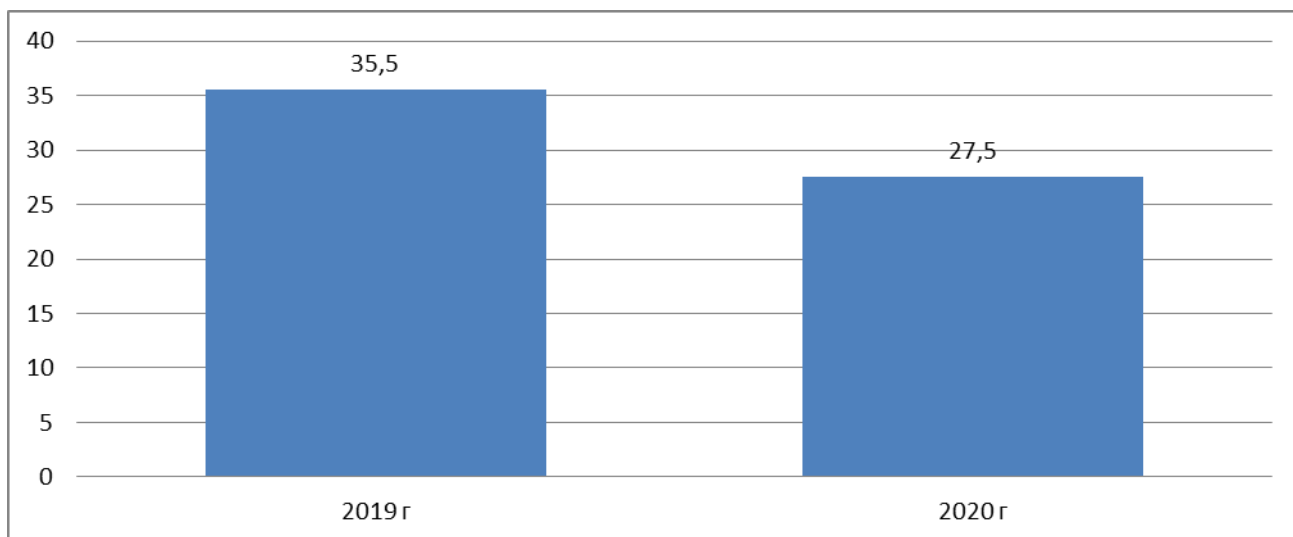


Рисунок 20 – Динамика российского экспорта рафинированной меди и необработанных медных сплавов, в %

3) необработанного никеля по итогам января 2020 года было вывезено 8,5 тыс. тонн, что соответственно на 27,4% ниже, чем в январе 2019 года и на 30,3% ниже уровня декабря. Таможенная стоимость необработанного никеля составила 112,2 млн. долларов. Этот показатель, в свою очередь на 15,4% меньше, чем в январе 2019 года, и на 33,9% ниже уровня декабря 2019 года.

В общем стоимостном объеме экспорта доля металлов и изделий из них в январе 2020 года составила 8,7% (в январе 2019 года – 8,6%) [8]. Таким образом, можно констатировать, что общая тенденция по стоимостному объему исследуемых показателей сохраняется.

К основным причинам, приводящим к проблемам таможенного контроля экспорта цветных металлов в общем виде можно отнести:

- отсутствие законодательных актов, регламентирующих обязанность экспортеров документально подтверждать при декларировании законность происхождения вывозимых цветных металлов;
- недостаточность технической оснащенности таможенных органов, позволяющая проводить досмотр всех партий, вывозимых цветных металлов и определять их химический состав;

– перенос фактического контроля на пограничные таможенные органы, работающие в интенсивном режиме и на принципе выборочного контроля;

– слабая эффективность результатов оперативно-розыскных мероприятий правоохранительных органов.

По результатам анализа выявленных проблем, предлагается рассмотреть возможность создания нормативно-правового документа, содержащего определение качественных характеристик, перемещаемых цветных металлов и изделий из них.

Для совершенствования порядка экспорта цветных металлов, а также совершения таможенных операций необходимо принять следующие меры:

1) создать единую межведомственную информационную базу данных по аренде, заготовке, переработке, реализации и экспортных сделках с цветными металлами и изделий из них. Это позволит своевременно получать информацию для целей совершения таможенных операций и таможенного контроля, а также выявлять правонарушения;

2) разработать и внедрить единую обязательную форму документа, подтверждающего химический состав изделий из цветного металла;

3) разработать средства идентификации цветных металлов и установить требования, предъявляемые к единому документу, свидетельствующему о законном ее заготовлении и приобретении.

По результатам анализа выявленных проблем, предлагается рассмотреть возможность создания нормативно-правового документа, содержащего определение качественных характеристик, перемещаемых цветных металлов и изделий из них.

Создание такого документа значительно упростит, ускорит и повысит эффективность таможенного контроля цветных металлов, а также позволит ориентироваться в вопросах их качества уполномоченными должностными лицами таможенных органов без привлечения экспертов. Кроме того, для совершенствования таможенного контроля необходимо ввести ограничение мест убытия с таможенной территории ЕАЭС, например, в случае использования

морского транспорта необходимо создать правовой механизм, устанавливающий правовую возможность осуществления погрузки на суда цветных металлов исключительно в пунктах пропуска через границу.

Реализация приведенных ранее предложений позволит таможенным органам не только оптимизировать, но и ускорить процесс совершения таможенных операций.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Вопрос контроля за перемещением, в особенности, за вывозом таких товаров является актуальным, так как около 10% экспорта Российской Федерации составляют металлы и изделия из них. Большая значимость таких товаров для РФ определяет политику регулирования оборота черных и цветных металлов путем применения запретов и ограничений.

При фактическом вывозе продукции черной и цветной металлургии государственному контролю в форме применения санитарных мер подлежит строительное сырье и материалы, в которых регламентируется содержание радиоактивных веществ, включая лом черных и цветных металлов групп 72, 74-76, 78-81 по ТН ВЭД ЕАЭС. Данный перечень утвержден и включен в Решение Комиссии Таможенного союза от 28.05.2010 № 299 [1].

Для таких подконтрольных товаров необходимо иметь свидетельство государственной регистрации. Надзорным органом, уполномоченным в выдаче разрешительных документов является Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор).

Заключительным этапом, предшествующим допуску к вывозу черных и цветных металлов, является соблюдение мер экспортного контроля товаров двойного назначения. При идентификации таких товаров внимание уделяют как классификационному коду, так и фактическому наименованию и техническим и иным характеристикам. Для подтверждения факта включения продукции в

контрольный список или возможности безлицензионного вывоза может проводиться независимая экспертиза центров экспортного контроля. Временный вывоз товаров с территории РФ при условии последующего ввоза осуществляется на основании разрешения комиссии по экспортному контролю. Экспорт без возврата товара реализуется при выдаче лицензии Федеральной службы по техническому и экспортному контролю. Осуществлять перемещение товаров двойного применения может определенный круг аккредитованных в установленном государством порядке юридических лиц, создавших на своей внутренней площадке программу по экспортному контролю. Данная процедура возможна только при условии согласования с государством-импортером и участия такого государства в Группе ядерных поставщиков. Важно акцентировать внимание, на то, что при любых изменениях в сделке, разрешительные документы подлежат переоформлению.

В современных условиях постоянного расширения спектра перемещаемых через таможенную границу товаров, необходимости обработки больших объемов данных с параллельным упрощением таможенных процедур возникает объективная потребность в разработке и применении программных продуктов помогающих должностным лицам таможенных органов в осуществлении контроля правильности классификации товаров.

В соответствии со «Стратегией развития информационного общества в Российской Федерации до 2030 годы» разработка информационных ресурсов представляется наиболее актуальной и своевременной. Компьютеризация, создание электронных таможен и центров электронного декларирования требуют разработки конкретных подходов и сценариев, позволяющих существенно сократить время совершения таможенных операций при одновременном сохранении качества таможенного контроля.

Для применения облачной технологии распределения регистрации деклараций на товары, создания любого программного продукта необходимо иметь базу данных. Формализовать хаотично разбросанные данные значительно сложнее, чем систематизированные. В частности, следует предложить совокупность

подходов, инструментов и методов автоматической обработки структурированной информации о товарах в объемах, которые невозможно обработать вручную за разумное время и которые могут быть оперативно предоставлены в распоряжение должностных лиц таможенных органов, осуществляющих контроль правильности классификации товаров, с минимальными эксплуатационными затратами. Например, при таможенном контроле у должностных лиц таможенных органов необоснованно много времени занимает процесс проверки правильности классификации товаров разделов ТН ВЭД ЕАЭС. Большое количество необходимой информации расположенной в разных местах ТН ВЭД ЕАЭС, затрудняет работу должностных лиц таможенных органов.

Возникает проблема, как с одной стороны, максимально сократить время осуществления таможенного контроля; с другой – обеспечить качество (правомерность) принимаемых решений по классификации товаров, поскольку они являются основой всего таможенного контроля и существенно влияют на таможенную статистику, на базе которой делается оценка внешней и взаимной торговли Российской Федерации. Очевидно, что разработка и внедрение в практическую деятельность программного продукта, позволяющего осуществлять быстрый поиск необходимой информации, формирование и выдачу в автоматическом режиме подсказки должностным лицам, значительно сократят время таможенного контроля правильности классификации товаров.

Таким образом, в первую очередь такие изменения направлены на максимальную автоматизацию совершения всех таможенных операций и дальнейшее развитие технологий авторегистрации и автовыпуска товаров.

На сегодняшний день в автоматическом режиме уже зарегистрировано около 1, 8 млн. деклараций, что составляет без малого 40% от всех поданных деклараций. Более 300 тыс. деклараций выпущено без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов.

Другим направлением проводимой работы является исключение необходимости присутствия участника ВЭД в Центре электронного

декларирования, в том числе за счет обеспечения возможности представления документов на бумажном носителе в таможенный орган, отличный от места декларирования. В настоящее время таким таможенным органом является, как правило, место фактического нахождения товаров, т.е. то место, куда поступают документы одновременно с грузом. При создании единой сети электронных таможен, также проводится работа по синхронизации времени работы таможенных постов фактического контроля с временем работы ЦЭДов.

По мере создания электронных таможен и концентрации декларирования товаров в ЦЭДах, будут поэтапно внедряться принципиально новые технологии выбора места декларирования товаров – технология автоматической диспетчеризации декларации, предусматривающая автоматический выбор таможенного органа декларирования информационной системы. При разработке технологии автоматического выбора центров электронного декларирования, в первую очередь, учитывается компетенция таможенного органа по виду товара или транспорта, место налогового учета декларанта, место нахождения товаров, время работы конкретного центра электронного декларирования, наличие нестандартных ситуаций в конкретном таможенном органе и целый ряд других факторов.

Кроме того, при поступлении деклараций в информационную систему планируется реализовать ее автоматическую проверку с направлением декларанту рекомендаций по устранению выявленных ошибок, что сократит случаи исправления деклараций непосредственно в ходе ее оформления. Непосредственно должностному лицу Центра электронного декларирования или таможенного поста фактического контроля, декларация будет поступать только в случае, когда принятие решения о ее выпуске требуется участие должностного лица. В большинстве случаев это связано с принятием решений в рамках системы управления рисками.

Необходимо отметить также, что технология автоматической диспетчеризации предусматривает не только распределение поданных деклараций между центрами электронного декларирования, но и внутри самого

центра электронного декларирования конкретному должностному лицу. Т.е. должностное лицо уже не будет никаким образом влиять на то, какую ему декларацию взять в обработку.

Для реализации указанных задач и с учетом первых итогов функционирования электронных таможен, уже проводится работа по изменению базовых приказов, регламентирующих порядок регистрации деклараций, совершение таможенных операций в электронной форме, применение технологии удаленного выпуска, автоматической регистрации и автовыпуска товаров.

Таким образом, грамотная идентификация и обеспечение перемещения цветных металлов в соответствии с нормами, реализуемыми выдачей разрешительных документов и контролем за фактическим исполнением действующих ограничений позволит Российской Федерации ответить на вызовы и угрозы экономической безопасности страны, а так же безопасности жизни и здоровья населения в рамках реализации Стратегии экономической безопасности РФ до 2030 года.

Вывод по главе.

Для совершенствования порядка экспорта цветных металлов, а также совершения таможенных операций необходимо принять следующие меры:

1) создать единую межведомственную информационную базу данных по аренде, заготовке, переработке, реализации и экспортных сделках с цветными металлами и изделий из них.

Это позволит своевременно получать информацию для целей совершения таможенных операций и таможенного контроля, а также выявлять правонарушения;

2) разработать и внедрить единую обязательную форму документа, подтверждающего химический состав изделий из цветного металла;

3) разработать средства идентификации цветных металлов и установить требования, предъявляемые к единому документу, свидетельствующему о законном ее заготовлении и приобретении.

По результатам анализа выявленных проблем, предлагается рассмотреть возможность создания нормативно-правового документа, содержащего определение качественных характеристик, перемещаемых цветных металлов и изделий из них.

В современных условиях постоянного расширения спектра перемещаемых через таможенную границу товаров, необходимости обработки больших объемов данных с параллельным упрощением таможенных процедур возникает объективная потребность в разработке и применении программных продуктов помогающих должностным лицам таможенных органов в осуществлении контроля правильности классификации товаров.

В частности, следует предложить совокупность подходов, инструментов и методов автоматической обработки структурированной информации о товарах в объемах, которые невозможно обработать вручную за разумное время и которые могут быть оперативно предоставлены в распоряжение должностных лиц

таможенных органов, осуществляющих контроль правильности классификации товаров, с минимальными эксплуатационными затратами.

Так же предлагаем провести максимальную автоматизацию совершения всех таможенных операций и дальнейшее развитие технологий авторегистрации и автовыпуска товаров. Необходимо отметить также, что технология автоматической диспетчеризации предусматривает не только распределение поданных деклараций между центрами электронного декларирования, но и внутри самого центра электронного декларирования конкретному должностному лицу. Т.е. должностное лицо уже не будет никаким образом влиять на то, какую ему декларацию взять в обработку.

Для реализации указанных задач и с учетом первых итогов функционирования электронных таможен, уже проводится работа по изменению базовых приказов, регламентирующих порядок регистрации деклараций, совершение таможенных операций в электронной форме, применение технологии удаленного выпуска, автоматической регистрации и автовыпуска товаров.

Реализация приведенных ранее предложений позволит таможенным органам не только оптимизировать, но и ускорить процесс совершения таможенных операций, а также обеспечить надлежащий уровень фактического таможенного контроля отправляемых и цветных металлов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы Российской Федерации выполняют достаточно широкий спектр функций, полный перечень которых приведён в ст. 254 ТК ЕАЭС. Одним из важных направлений деятельности таможенных органов является таможенный контроль, представляющий собой определённые действия должностных лиц таможенных органов по проверке соблюдения таможенного законодательства участниками внешнеторговой деятельности.

Цель выпускной квалификационной работы – проанализировать особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и дать рекомендации.

Рассмотрев теоретические основы совершенствования таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении цветных металлов и изделий из них, можем сделать следующие выводы.

В последние годы спрос на цветные металлы резко увеличился. Они влияют на развитие многих отраслей промышленности и широко применяются в авиа– и машиностроении, радиоэлектронике, ракетной и атомной технике, сфере высоких технологий, а также в быту. В товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности нет прямого наименования раздела или группы «Цветные металлы». Однако, есть разделы, в которых классифицируются цветные металлы и изделия из них. Раздел XV посвящен «Недрагоценным металлам и изделиям из них», в соответствии с чем, там есть, уже упомянутые выше группы 72 и 73, касающиеся черных металлов, а также группы 74 «Медь и изделия из нее», 75 «Никель и изделия из него», 76 «Алюминий и изделия из него», 78 «Свинец и изделия из него», 79 «Цинк и изделия из него», 80 «Олово и изделия из него».

Общий порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, определен разделом III ТК ЕАЭС. Данный раздел регулирует порядок прибытия товаров на таможенную

территорию ЕАЭС, убытия с этой территории, временного хранения товаров, таможенного декларирования и выпуска товаров.

В соответствии с ТК ЕАЭС таможенный контроль представляет собой 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 (пп. 41 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС).

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль, за исполнением которого возложен на таможенные органы. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

Проанализировав, практику перемещения цветных металлов и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС на примере Челябинской области, можем сделать следующие выводы.

В Челябинской области находится множество металлургических предприятий. В зоне деятельности Челябинской таможни экспорт металлов и изделий из них с каждым годом увеличивается. Согласно статистическим данным Челябинской таможни, экспорт из Челябинской области товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 составил 7,76 млрд., долл., общим весом 13126 тыс. тонн. В структуре экспорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (16%), на втором месте Кувейт (13%). Турция для России является партнёром 3 с долей 10,4%.

Экспорт из Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 гг. составил 1,54 млрд. дол., общим весом 393 тыс. тонн., в основном экспортировались «провода медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (29%). По странам (товаров

из группы «медь и изделия из неё») на первом месте Кувейт (67%), на втором месте Египет (31%).

Импорт в Челябинскую область товаров из группы «Металлы и изделия из них» за период 2018-2020 гг. составил 800 млн. дол., общим весом 990 тыс. тонн. В структуре импорта по странам (товаров из группы «Металлы и изделия из них») на первом месте Казахстан (31%), на втором месте Китай (19%) и Германия (18%). Импорт в Челябинскую область товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2018-2020 составил 12.9 млн., общим весом 1601 тыс. тонн. В структуре импорта по странам на первом месте Казахстан (39%), на втором месте Германия (27%).

Товарооборот Челябинской области товаров из группы 74 ТН ВЭД «медь и изделия из неё» за период 2019-2020 составил 1,56 млрд., общим весом 253 тыс. тонн. Основной товарооборот пришёлся на «провода медная» (71%), «медь рафинированная и сплавы медные необработанные» (28%).

В результате активного роста объемов экспорта и импорта металлопродукции возрастает нагрузка на таможенные органы, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, а металлы, сплавы и изделия из них становятся приоритетными объектами для усиленного контроля. Поскольку незаконное предпринимательство, в том числе в сфере оборота лома и отходов цветных металлов, является одним из серьезных факторов угрозы экономической безопасности России в решении этой проблемы принимают участие и МВД и прокуратура и ФНС России. Кроме того, необходимо отметить минусы нормативной правовой базы по классификации данной категории товаров, поскольку нормативные правовые акты в большей степени регламентируют производство материалов, которые являются сырьем для изготовления изделий из цветных металлов цветных и изделий из них.

Для совершенствования порядка экспорта цветных металлов, а также совершения таможенных операций необходимо принять следующие меры:

1) создать единую межведомственную информационную базу данных по аренде, заготовке, переработке, реализации и экспортных сделках с цветными металлами и изделий из них.

Это позволит своевременно получать информацию для целей совершения таможенных операций и таможенного контроля, а также выявлять правонарушения;

2) разработать и внедрить единую обязательную форму документа, подтверждающего химический состав изделий из цветного металла;

3) разработать средства идентификации цветных металлов и установить требования, предъявляемые к единому документу, свидетельствующему о законном ее заготовлении и приобретении.

В современных условиях постоянного расширения спектра перемещаемых через таможенную границу товаров, необходимости обработки больших объемов данных с параллельным упрощением таможенных процедур возникает объективная потребность в разработке и применении программных продуктов помогающих должностным лицам таможенных органов в осуществлении контроля правильности классификации товаров.

В частности, следует предложить совокупность подходов, инструментов и методов автоматической обработки структурированной информации о товарах в объемах, которые невозможно обработать вручную за разумное время и которые могут быть оперативно предоставлены в распоряжение должностных лиц таможенных органов, осуществляющих контроль правильности классификации товаров, с минимальными эксплуатационными затратами.

Так же предлагаем провести максимальную автоматизацию совершения всех таможенных операций и дальнейшее развитие технологий авторегистрации и автовыпуска товаров. Необходимо отметить также, что технология автоматической диспетчеризации предусматривает не только распределение поданных деклараций между центрами электронного декларирования, но и

внутри самого центра электронного декларирования конкретному должностному лицу, т.е. должностное лицо уже не будет никаким образом влиять на то, какую ему декларацию взять в обработку.

Для реализации указанных задач и с учетом первых итогов функционирования электронных таможен, уже проводится работа по изменению базовых приказов, регламентирующих порядок регистрации деклараций, совершение таможенных операций в электронной форме, применение технологии удаленного выпуска, автоматической регистрации и автовыпуска товаров.

Реализация приведенных ранее предложений позволит таможенным органам не только оптимизировать, но и ускорить процесс совершения таможенных операций, а также обеспечить надлежащий уровень фактического таможенного контроля отправляемых и цветных металлов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»// Собрание законодательства РФ. 2010. N 48. Ст. 6252.
- 2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.
- 3 Бекашев, К. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное. / К. Бекашев, Е. Моисеев. - М.: Проспект, 2019. - 336 с.
- 4 Боков, К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К. Боков. - М.: Проспект, 2019. - 172 с.
- 5 Боброва В.В. Новый таможенный кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли // Региональная экономика и управление: электрон. науч. журн. - 2017. - № 1 (49).
- 6 Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. - М.: Юрайт, 2018. - 376 с.
- 7 Гончаров Р.Н. Таможенный контроль товаров / Р.Н. Гончаров // Наука сегодня: постулаты прошлого и современные теории. - 2019. - №3. - С. 31-34.
- 8 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. - СПб: ИЦ Интермедия, 2018. - 199 с.
- 9 Покровская, В. В. Таможенное дело в 2 ч. Часть 2: учебник / В.В. Покровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 344 с.
- 10 Сидоров, В. Н. Таможенное право: учеб. пособие / В. Н. Сидоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019 – 267 с.

- 11 Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учебное пособие. – М.: «Магистр», «Инфра-М», 2016
- 12 Толкушкин, А. В. Таможенное дело / А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2018. - 560 с.
- 13 Чернявский А.Г. Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮСТИЦИЯ, 2019.
- 14 Цветные металлы - свойства, группы, применение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ferrolabs.ru/blog/zvetnye-metally/>
- 15 Цветные металлы и сплавы: ключевые характеристики и сферы применения, маркировка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://regionvtormet.ru/metally/tsvetnye-metally-i-splavy-klyuchevye-harakteristiki-i-sfery-primeneniye-markirovka.html>
- 16 Экспортные достижения металлургии России в 2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sdelanounas.ru/blogs/130406/>
- 17 Пояснения к товарной позиции ТН ВЭД 7402 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.alt.ru/poyasnenia/P7402/>
- 18 Сектор товарных рынков. Цветные металлы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://investfunds.ru/analytics/240551/download/>
- 19 Совершение таможенных операций в условиях Таможенного кодекса ЕАЭС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.alt.ru/expert_opinion/56175/