

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/58746>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Таможенное дело

Оглавление

Введение 3

1 Развитие таможенного законодательства ЕАЭС 5

1.1 Предпосылки и история формирования таможенного законодательства ЕАЭС 5

1.2 Современное состояние таможенного законодательства ЕАЭС 11

2 Анализ таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере 14

2.1 Основные аспекты таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере 14

2.2 Проблемы развития таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере 29

3 Направления совершенствования таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере 40

3.1 Расширение правового поля в правоохранительной сфере 40

3.2. Методологическое обеспечение таможенного законодательства ЕАЭС 54

Заключение 64

Список литературы 67

Введение

Таможенное законодательство – это одна из сфер, в рамках которой происходит постоянная трансформация. Данный процесс характерен не только для России, но и других стран, что объясняется необходимостью соответствия изменяющимся экономическим условиям на международной арене. Наиболее распространённым вариантом совершенствования нормативной базы является развитие уже существующей. Евразийская экономическая комиссия активно работает над изменениями в области таможенного законодательства ЕАЭС с учетом тенденций развития, имеющих место в правоохранительной сфере.

В современных условиях обеспечение более высокого уровня безопасности процессов и участников таможенной системы обусловлено нарастающим уровнем угроз терроризма и влияния преступных элементов на систему национальной безопасности России. В связи с этим представляется важным изучить потенциал совершенствования таможенного законодательства ЕАЭС именно в правоохранительной сфере. Степень изученности данной темы обусловлена ее значимостью и интересом со стороны государственных деятелей, служащих и специалистов таможенной системы и правоохранительных органов, ученых. Однако, несмотря на большое количество работ по данной тематике существуют потребность в более глубоком изучении именно правоохранительных аспектов развития таможенного законодательства ЕАЭС. Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в анализе системы и тенденций развития таможенного законодательства ЕАЭС.

Для достижения поставленной цели предполагается решить следующие исследовательские задачи:

- изучить предпосылки и историю формирования таможенного законодательства ЕАЭС,
- охарактеризовать современное состояние таможенного законодательства ЕАЭС,
- выявить основные аспекты таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере,
- определить проблемы развития таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере,
- обосновать необходимость расширения правового поля в правоохранительной сфере,
- сформулировать рекомендации по методологическому обеспечению таможенного законодательства ЕАЭС.

Предметом исследования является методология развития таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере.

Объект исследования – таможенное законодательство ЕАЭС.

Методы исследования:

- анализ нормативно-правовых источников,
- анализ научной литературы,

- исторический анализ,
- сравнительный анализ.

Структура работы обусловлена ее сложностью и представлена тремя главами и шестью параграфами, заключением и списком литературы.

1 Развитие таможенного законодательства ЕАЭС

1.1 Предпосылки и история формирования таможенного законодательства ЕАЭС

Формирование таможенного законодательства происходило достаточно стремительно ввиду сформированных условий и предпосылок, обозначивших потребность стран-участниц ЕАЭС в единой политике организации таможенной деятельности и деятельности по упорядочению и оптимизации международной торговли и обмена товарами и услугами.

Согласно методологии научного исследования, осуществляя анализ развития какой-либо деятельности или системы представляется важным обозначить условия и предпосылки, которые являются для нее платформой или стимулирующим аспектом, т.е. определить условия и предпосылки.

Условиями формирования таможенного законодательства являются объективные процессы, происходящие в мире или конкретном государстве, социально-экономической системе и определяющие возможность развития событий и процессов в определенном направлении, направленные на изменения таможенной системы государства.

Предпосылками развития являются внутригосударственные аспекты исторического развития таможенной системы, определяющие ее преобразование или изменение. Таким образом: условия – это объективные внешние факторы, а предпосылки – это субъективные и внутрисистемные факторы.

Развитие таможенного законодательства ЕАЭС, а также правоохранительной деятельности с начала 1990-х в данной сфере было обусловлено совокупностью различных условий и предпосылок, которые, в свою очередь можно систематизировать согласно схеме на рисунке 1.1.

Рис.1.1. Условия и предпосылки развития законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере

Источник: составлено автором

С начала 1990-х годов Российская Федерация стала активно интегрироваться в процессы международного взаимодействия с другими странами и развивать внешнеэкономическую деятельность.

Официальной датой начала создания таможенного законодательства ЕАЭС можно считать 1995 год, когда между Российской Федерацией, Республикой Казахстан и Республикой Беларусь было заключено Соглашение о создании Союза. Целью данного Соглашения было налаживание экономического взаимодействия между сторонами, обеспечение свободного товарообмена и добросовестной конкуренции.

26 февраля 1999 года был подписан Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве.

Участниками Договора стали Россия, Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Таджикистан, а с 2006 года — Узбекистан. До начала 2000-х годов в странах-участниках активно шел процесс налаживания сотрудничества в различных областях деятельности (в том числе социокультурной, научной).

В 2000 году было принято решение об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС).

Участниками сообщества стали Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан.

В 2003 году было подписано Соглашение о формировании Единого экономического пространства (ЕЭП).

Началась работа по подготовке правовой базы ЕЭП, которая в дальнейшем стала основной для функционирования Союза. Наиболее важными событиями в процессе формирования Таможенного союза стали два неформальных саммита глав государств ЕврАзЭС.

16 августа 2006 года на очередном саммите главы государств ЕАЭС приняли решение о создании Таможенного союза. Согласно этому перед представительствами Казахстана, Беларуси и России была поставлена задача разработки договорно-правовой базы. В октябре 2007 года на следующем саммите ЕАЭС был согласован и ратифицирован пакет документов, определивший развитие правовой базы Таможенного союза, в который в дальнейшем вошли:

- договор о создании Единой таможенной территории и формировании Таможенного союза,
- договор о Комиссии таможенного союза,
- протоколы о внесении изменений в Договор об учреждении ЕАЭС,
- протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним),

План действий по формированию таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

Перечень данных документов ознаменовал начало создания таможенного законодательства ЕАЭС с включением в него российской нормативно-правовой базы.

Официально с 1 января 2010 года начал функционировать Таможенный союз Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Объединившиеся государства стали применять во внешней торговле с третьими странами единый таможенный тариф и единые меры нетарифного регулирования, а также упорядочили тарифные льготы и преференции для товаров из третьих стран, начал действовать Таможенный кодекс Таможенного союза. Постепенно на внутренних границах стран-участниц Таможенного союза стали отменяться таможенное оформление и таможенный контроль, ликвидировались пункты принятия уведомлений.

В 2012 год вступили в силу международные договоры, формирующие правовую основу Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, создающие основу для свободного движения не только товаров, но и услуг, капитала и рабочей силы. С подписанием Договора о Евразийском экономическом союзе 29 мая 2014 года страны-участницы Таможенного союза и Единого экономического пространства положили начало новому более тесному взаимодействию. 10 октября 2014 года к Договору о ЕАЭС присоединилась Республика Армения. 23 декабря 2014 года был подписан Договор о присоединении Кыргызской Республики к ЕАЭС.

В качестве предпосылок формирования таможенного законодательства ЕАЭС можно назвать евразийскую интеграцию в таможенной сфере между компаниями, которые участвуют в процессе торгового обмена в формате подрядчиков и организаторов вспомогательных бизнес-процессов. В данном аспекте таможенные услуги представляют собой часть околотаможенной сферы и услуги определенные таможенными транзакциями совершаются участниками внешнеэкономической деятельности в совместных проектах на условиях аутсорсинга.

Некоторые эксперты выделяют ряд специфических предпосылок формирования таможенного законодательства ЕАЭС:

- непрозрачность и сложность процессов администрирования со стороны органов государственного управления, высокая выраженность процессов бюрократизации,
- волюнтаристский характер процессов принятия решений и политический окрас,
- высокий уровень влияния коррупционных методов воздействия и нелегального лоббирования интересов отдельных группировок при формировании таможенного законодательства,
- многоуровневость и сложность российского законодательства, неоднозначность и многовариантность правоприменительной практики,

-

- реализация участниками таможенной системы части налоговых функций и ее принципов, определенных необходимостью взимания с участников внешнеторговых операций платежей в государственный бюджет. Безусловно важной и объективной предпосылкой формирования и развития таможенного законодательства, особенно в правоохранительной сфере, является стремительный рост преступности. Это существенный негативный фактор, определяющий многие проблемы в экономики взаимодействующих стран и негативно отражающийся на их экономической и национальной безопасности, развитии социально-экономических систем государств.

В связи с этим перед участниками ЕАЭС стоит серьезная задача постоянного обмена опытом и новыми разработками в борьбе с преступностью с учетом возможностей Таможенного союза и укрепления взаимодействия на нее на международном уровне.

Особенно значимыми являются проблемы транснациональной организованной преступности, а также процессы увеличения угроз международного терроризма и экстремизма, которые обуславливают высокий уровень требований к качеству и эффективности работы правоохранительных органов. Решение этой задачи невозможно без результативного взаимодействия правоохранительных органов и органов таможенной системы.

Именно поэтому на международные организации, такие как Всемирная торговая организация, Совет

государств Балтийского моря, Интерпол и Европол активно участвуют в разработке и стимулируют национальные таможенные органы к поиску и внедрению поиска новых эффективных методик правоохранительной деятельности, а также внедрения механизмов получения упреждающей, практически значимой для таможенных органов информации в отношении преступных замыслов криминальных структур, активно функционирующих в сфере внешнеэкономической деятельности. Данные обстоятельства послужили основанием для совершенствования таможенного законодательства ЕАЭС в правоохранительной сфере.

1.2 Современное состояние таможенного законодательства ЕАЭС

В связи с формированием нормативной правовой базы Евразийского экономического союза изменяется таможенное законодательство государств-участников. Прежде всего в дополнение к действующему национальному законодательству появились еще два уровня регулирования: международные соглашения государств-участников Таможенного союза и Решения Комиссии таможенного союза (в настоящее время – Евразийская экономическая комиссия). На данный момент таможенное законодательство ЕАЭС представляет собой четырехуровневую систему:

- Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза;
- международные соглашения государств-участников ЕАЭС, регулирующие таможенные правоотношения;
- решения Евразийской экономической комиссии;
- национальное таможенное законодательство стран-участниц.

Переход на более высокий уровень интеграции потребовал серьезных изменений в нормативно-правовой базе Союза. Работа над созданием нового Таможенного кодекса велась несколько лет, процесс требовал многочисленных согласований поправок со сторон государств-членов Союза. 26 декабря 2016 года был принят Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, который заменил Таможенный кодекс Таможенного союза, принятый в 2009 году. Новый ТК ЕАЭС вступил в силу 1 января 2018 года. Документ объединяет в себе множество международных договоров и соглашений Таможенного союза (например, Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза), которые утратят силу полностью или частично.

Таможенный кодекс ЕАЭС содержит ряд новых положений, касающихся не только структуры самого Кодекса (новый ТК ЕАЭС содержит 4 приложения, которых в ТК ТС не было), но и правил таможенного регулирования в Союзе. Так, в проекте ТК ЕАЭС обновлен понятийный аппарат, введен принцип «единого окна», заявлен приоритет электронного декларирования, внесены некоторые изменения в таможенные процедуры, реформирован институт уполномоченного экономического оператора и др.

Представляется целесообразным определить сложившуюся структуру взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности России (рис.1.2.):

Рис.1.2. Структура взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС

Источник: составлено автором

Согласно рис.1.2 в структуре внешнеэкономической деятельности России можно выделить следующие группы участников:

- Федеральная таможенная служба, определяющая все ключевые аспекты взаимодействия участников,
- коммерческие организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность,
- государственные организации, участвующие в процессах внешнеэкономической деятельности,
- посредники и клиенты, осуществляющие внешнеторговую деятельность,
- правоохранительные органы осуществляющие пресечение таможенного законодательства ЕАЭС и России.

Список литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон № 195 – ФЗ от 30.12.1991: по состоянию на 20.10.2016. Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

2. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция). «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/
3. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями на 3 июля 2016 г) // [Электронный ресурс]. - URL: <http://docs.cntd.ru/document/901882225>.
4. Федеральный Закон № 114 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» Режим доступа: СПС «Консультант плюс».
5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 N 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» // Российская газета. N 105. 18.05.2016.
6. Александров А.И., Федоров А.В. Формирование российского уголовно-процессуального законодательства, регулирующего деятельность таможенных органов // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2015. N 3 (40). С. 254 - 258.
7. Блауберг И.В., Садовский В.Н., Юдин Э.Г. Системные исследования и общая теория систем. – В кн.: Системные исследования, Ежегодник, М.: - Наука, 1969. С. 7
8. Боброва В.В. Новый таможенный кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли// Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. 2017. №1 (49). Режим доступа: <https://eee-region.ru/article/4946/>
9. В ЕЭК обсудили работы по устранению барьеров и ограничений между странами ЕАЭС [электронный ресурс] // Новости Армении сегодня. – Режим доступа: <http://novostink.ru/eaeu/164789-v-eek-obsudili-raboty-po-ustraneniyu-barerov-i-ogranicheniy-mezhdu-stranami-eaes.html>.
10. Всемирная таможенная организация - ВТамО, Совет по таможенному сотрудничеству - CTC. // Всероссийская академия внешней торговли. [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.vavt.ru/wto/wto/CTCCCC>
11. Волеводз А.Т. Учреждения и органы Европейского союза по судебному и полицейскому сотрудничеству: учебное пособие. М., 2010
12. Впервые под председательством России пройдет сессия Совета Всемирной таможенной организации. // Федеральная таможенная служба. Опубликовано 04.07.2017г. [Электронный ресурс]. - URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25456:2017-07-04-11-05-57&catid=40:2011-01-24-15-02-45
13. Гокинаева И.А. Основы таможенного дела. Часть 1. Таможенные процедуры. Учебное пособие. — СПб: Университет ИТМО, 2016. — 58 с.
14. Гревцова, Л.Г. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: возможности и перспективы / Л.Г. Гревцова, А.В. Аносов // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – 2015. – №5. – С. 198-203
15. Денисова А. Ю. Таможенные сборы в государствах — членах Таможенного союза ЕАЭС: сравнительно-правовой анализ / под ред. Т. Н. Трошкиной. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2016.
16. Диагностика работы правоохранительных органов РФ и выполнения ими полицейской функции // Правоохранительная деятельность в России: структура, функционирование, пути реформирования. СПб., 2012. Ч. 1, гл. 1, 2, 3.
17. Европол: Основная информация // Сайт Европейской полицейской организации в сети Интернет. URL: <https://www.europol.europa.eu/content/page/about-us> (дата обращения: 13.01.2016).
18. ЕЭК: Кодекс ЕАЭС заставит переделывать таможенные технологии. – Режим доступа: <http://eurasiancenter.ru/expert/20161004/1004402149.html>. – Дата размещения статьи: 04.10.2016.
19. Канищев Д. Таможня на страже закона // ЭЖ-Юрист. 2013. N 3. С. 1, 7.
20. Козлов В.И. Реформа уголовного и уголовно-процессуального законодательства и ее влияние на деятельность правоохранительных подразделений таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2014. N 1. С. 38 - 45.
21. Курбанова Е.М. Некоторые современные проблемы, возникающие при обнаружении признаков таможенных преступлений // Вестник Майкопского государственного технологического университета. 2014. N 2. С. 65 - 69.
22. Лебедева О. А. Практика применения таможенных процедур в ЕАЭС // Молодой ученый. — 2018. — №20. — С. 236-237. — URL <https://moluch.ru/archive/206/50535/> (дата обращения: 02.04.2019).
23. Лесков Ю.В. Проблемы и перспективы таможенного администрирования в условиях функционирования Евразийского Экономического Союза // Синергия наук. 2018. № 21. – С. 20-27.
24. Мовчан А. З. Об актуальных вопросах обеспечения законности в деятельности таможенных органов в

- условиях формирования новой системы правовых актов, регулирующих таможенные правоотношения // Молодой ученый. — 2017. — №40. — С. 38-40
25. Нагорная М.С., Якименко Е.С. Международно-правовой аспект таможенной деятельности России по пресечению контрабанды // Управление в современных системах. 2017. №5 (16). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodno-pravovoy-aspekt-tamozhennoy-deyatelnosti-rossii-po-presecheniyu-kontrabandy> (дата обращения: 02.04.2019)
26. Некрасов Е.Е., Киселев А.К. Полиция современной Европы: исторические аспекты и тренды эволюции: монография. Пятигорск, 2015.
27. О привлечении лиц к административной и уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства и совершение иных правонарушений и преступлений отнесенных к компетенции таможенных органов. [Электронный ресурс]. - URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14965:l-l-rr&catid=339:2017-05-04-12-02-32&Itemid=361
28. Показателем эффективности работы таможни должна стать оценка затрат бизнеса на ВЭД // Информационный портал по логистике, транспорту и таможне. — Режим доступа: <http://www.logistic.ru/news/news.php?num=2015/12/01/75/31265822>. — Дата размещения статьи: 01.12.2015
29. Правоохранительная и иная деятельность таможенных органов Российской Федерации URL: <http://libraryno.ru/2-7-2-pravoohranitel-naya-i-inaya-deyatelnost-tamozhennyh-organov-rossiyskoy-federacii-pravoohr/> (дата обращения: 14.02.2019).
30. Прокопович, Г.А. Новое таможенное законодательство и перспективы его изменения / Г.А. Прокопович // Аналитический Журнал «Отрасли права». — Режим доступа: <http://отрасли-права.рф/article/18463>. — Дата размещения статьи: 04.07.2016.
31. Сведения о таможенных процедурах ФТС России за 2015–2017 г.г.
32. Сивенкова А. И., Шуклина З. Н. Особенности таможенного оформления в условиях функционирования Евразийского Экономического Союза // Молодой ученый. — 2017. — №6. — С. 297-300. — URL <https://moluch.ru/archive/140/39557/> (дата обращения: 13.03.2019).
33. Ситдилов А.Т. Административная ответственность в области таможенного дела: некоторые вопросы теории и практики. // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. № 2(2). URL: <https://nauchforum.ru/journal/stud/2/18733> (дата обращения: 02.04.2019).
34. Состояние законности и правопорядка в Российской Федерации и работа органов прокуратуры. 2013 год: информационно-аналитическая записка / под общ. ред. ректора Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации О.С. Капинус. М., 2014, С.58
35. Результаты деятельности таможенных служб по регионам. // Всемирная Таможенная организация. [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.wto.org/>
36. Рекомендация совета о взаимном административном содействии (5 декабря 1953 г.). // Совет таможенного сотрудничества. [Электронный ресурс]. - URL: http://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=31209727
37. Семенистый А.В., Тулев В.О. Организация внутреннего и внешнего взаимодействия в территориальном органе МВД России на районном уровне при реализации полномочий полиции: методические рекомендации. М., 2014
38. Степанова И.Ю. К вопросу о подборе кадров для службы в органах внутренних дел Российской Федерации // Пробелы в российском законодательстве. 2016. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-podbore-kadrov-dlya-sluzhby-v-organah-vnutrennih-del-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 29.12.2018).
39. Тагиров З.И. Координация и кооперация в правоохранительной деятельности: опыт Европейского союза для России и Евразийского экономического союза // Труды Академии управления МВД России. 2017. №1 (41). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/koordinatsiya-i-kooperatsiya-v-pravoohranitelnoy-deyatelnosti-opyt-evropeyskogo-soyuza-dlya-rossii-i-evraziyskogo-ekonomicheskogo> (дата обращения: 04.04.2019)
40. Таможенное право. Семинар 3. URL: <https://studfiles.net/preview/1713378/page:3/> (дата обращения: 15.03.2019).
41. Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году справочные материалы к расширенному заседанию коллегии. - М., 2017 // Федеральная Таможенная служба. [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.vavt.ru/wto/wto/CTCCCC>
42. Тырлышкина Е.С. Взаимодействие таможенной службы и правоохранительных органов // Материалы Межрегиональной научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и

преподавателей. Отв. ред. С.Г. Лешкова. 2018. С. 214

43. World Customs Organization. [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.wcoomd.org/>

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/58746>