

УДК 339.543
ББК 67.401.21
НЗ8

Д о п у щ е н о
Учебно-методическим советом Российской таможенной академии
в качестве учебного пособия для обучающихся
по специальности 38.05.02 «Таможенное дело»

Рецензенты:

А.М. ВОРОНОВ, профессор Финансового университета при Правительстве РФ, д-р юрид. наук;
И.В. БЕГИШЕВА, оперуполномоченный по особо важным делам ГУБК ФТС России, подполковник таможенной службы, канд. юрид. наук

НЗ8 Нестеров А.В. Экспертиза в таможенных целях: учебное пособие /
А.В. Нестеров. М.: РИО Российской таможенной академии, 2017. 186 с.

ISBN 978-5-9590-0941-0

В учебном пособии рассматриваются нормативная правовая база, теория и практика применения экспертизы товаров в таможенных целях. Раскрывается сущность юридического инструмента специальных знаний в таможенном деле, в том числе в таможенно-экспертной форме. Рассматриваются особенности применения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля.

Учебное пособие рассчитано на обучающихся по специальности «Таможенное дело», а также на всех интересующихся вопросами применения экспертизы в таможенном деле.

УДК 339.543
ББК 67.401.21
НЗ8

ISBN 978-5-9590-0941-0

© Российская таможенная академия, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ	3
ВВЕДЕНИЕ	5
Глава 1. ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ	7
1.1. Исторические вехи экспертизы в таможенном деле	7
1.2. Генезис представлений об экспертизе в таможенных целях	10
1.3. Перспективы развития экспертизы в таможенных целях	12
Вопросы и задания для самопроверки	14
Список рекомендуемых публикаций по главе 1	15
Глава 2. ПОНЯТИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ	16
2.1. Правовые категории экспертизы в таможенных целях, экспертизы в таможенном деле и таможенной экспертизы	16
2.2. Общественно-правовое явление, институт и инструмент таможенной экспертизы	22
2.3. Таможенная экспертиза как элемент взаимной экспертной деятельности	32
Вопросы и задания для самопроверки	34
Список рекомендуемых публикаций по главе 2	35
Глава 3. СУБЪЕКТЫ ЭКСПЕРТНО-ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
3.1. Уполномоченные субъекты, назначающие таможенную экспертизу	36
3.2. Субъекты, которых можно назначать на юридическую роль экспертного субъекта	38
3.3. Заинтересованные субъекты	41
Вопросы и задания для самопроверки	45
Список рекомендуемых публикаций по главе 3	45
Глава 4. ВЕДОМСТВЕННЫЕ ЭКСПЕРТНЫЕ СТРУКТУРЫ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ	46
4.1. Экспертные структуры государств – членов ЕАЭС	46
4.2. Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ФТС России	46
4.3. Экспертные возможности ЦЭКТУ	54
Вопросы и задания для самопроверки	63
Список рекомендуемых публикаций по главе 4	63

Глава 5. НАЗНАЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	64
5.1. Юридическая основа назначения таможенной экспертизы	64
5.2. Нормы, регулирующие назначение таможенной экспертизы	69
5.3. Назначение таможенных экспертиз экспертной организации (эксперту).....	82
Вопросы и задания для самопроверки	84
Список рекомендуемых публикаций по главе 5	85
Глава 6. КЛАССИФИКАЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ	86
6.1. Систематизация экспертиз.....	87
6.2. Экспертиза при таможенном контроле как отдельный класс ведомственных экспертиз	89
6.3. Виды таможенных экспертиз	90
Вопросы и задания для самопроверки	94
Список рекомендуемых публикаций по главе 6.....	94
Глава 7. ВОПРОСЫ ТАМОЖЕННОМУ ЭКСПЕРТУ	95
7.1. Цель, основания и процедура формулирования вопросов эксперту.....	95
7.2. Вопросы, предметы исследования в рамках таможенной экспертизы и задачи, решаемые в ходе таможенных экспертиз	102
7.3. Требования к вопросам эксперту	105
Вопросы и задания для самопроверки	107
Список рекомендуемых публикаций по главе 7	107
Глава 8. ОБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	109
8.1. Правовая категория объекта экспертизы	109
8.2. Обособление вещественного носителя как объекта экспертизы	113
8.3. Товар как объект таможенной экспертизы	116
Вопросы и задания для самопроверки	119
Список рекомендуемых публикаций по главе 8.....	120
Глава 9. ОТБОР ВЫБОРКИ И ВЗЯТИЕ ПРОБ/ОБРАЗЦОВ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ	121
9.1. Категория выборочности отбора выборки и взятия проб/образцов товаров	122
9.2. Порядок отбора проб/образцов товаров	128
9.3. Методики отбора выборки и взятия проб/образцов товаров в таможенных целях	130
9.3.1. Методы предоставления товара для отбора выборки	132

9.3.2. Методы отбора единиц товара в выборку	133
9.3.3. Обеспечение представительности выборок.....	136
9.3.4. Общий алгоритм отбора выборки товара	139
9.3.5. Объем выборки товара.....	140
9.3.6. Техника безопасности при отборе выборки товара	140
9.4. Основные недостатки при отборе выборки и взятии проб/образцов товаров в таможенных целях.....	141
Вопросы и задания для самопроверки	142
Список рекомендуемых публикаций по главе 9	143
 Г л а в а 10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЭКСПЕРТА И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ	144
10.1. Заключение таможенного эксперта.....	144
10.2. Использование заключения эксперта.....	154
10.3. Основные несоответствия в заключении таможенного эксперта.....	166
Вопросы и задания для самопроверки	168
Список рекомендуемых публикаций по главе 10	169
 ЗАКЛЮЧЕНИЕ	170
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	171