



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ  
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Технология вяжущих веществ и строительной керамики»

## Учебное пособие

# «Таможенная строительно-техническая экспертиза»

Авторы  
Егорочкина И.О.,  
Цыганков С.И.

Ростов-на-Дону, 2018

## Аннотация

Рассматриваются теоретические и практические аспекты таможенной строительно-технической экспертизы материалов и товаров, являющихся потенциальными объектами таможенных правонарушений, роль и место технических средств таможенного контроля в деятельности экспертных учреждений, технология проведения экспертизы объектов, методы и средства технической экспертизы, правила оформления экспертного заключения.

Предназначено для обучающихся по специальностям «Стандартизация и сертификация», «Управление качеством», «Товароведение и экспертиза товаров» и другим смежным специальностям, связанным с вопросами документационной, оценочной экспертизы, процедурой таможенного контроля и легализации объектов, перемещаемых через границу России.

## Авторы

к.т.н., доцент  
кафедры «ТВВБиСК»

И.О. Егорочкина

старший государственный  
таможенный инспектор  
Центральной акцизной таможни

С.И. Цыганков



## Оглавление

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ</b>	<b>6</b>
1.1. Понятие, сущность, предмет таможенной экспертизы6	
1.2 Принципы таможенной экспертизы.....	8
1.3 Классификация экспертиз для таможенных целей.....	9
1.4. Нормативно-правовая база таможенной экспертизы	11
1.5. Объекты таможенной экспертизы.....	12
1.6 Субъекты таможенной экспертизы.....	16
<b>2. ТЕХНОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.....</b>	<b>24</b>
2.1 Основание и порядок назначения таможенной экспертизы.....	24
2.2 Основные этапы проведения таможенной экспертизы .....	27
2.3 Структура и содержание экспертного заключения....	30
2.4 Методы, применяемые при таможенных экспертизах	35
<b>3 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ.....</b>	<b>40</b>
3.1 Классификация видов таможенной техники.....	40
3.2 Принципы применения технических средств в таможенных целях.....	41
3.3 Технические средства таможенного контроля и экспертизы.....	42
3.4 Интроскопия и способы её осуществления.....	48
3.5 Технические средства и способы таможенной диагностики.....	50
3.6 Сущность и способы таможенной классификации.....	53
<b>4. ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ.....</b>	<b>55</b>
4.1 Идентификационная таможенная экспертиза.....	55
4.2. Оценочная таможенная экспертиза.....	64
4.3 Таможенная экспертиза количественных характеристик объектов таможенного контроля.....	76
4.4 Таможенная экспертиза качества лесоматериалов из ценных пород дерева.....	79
4.4. Документационная экспертиза.....	82
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>86</b>



<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1</b>	<b>Определение таможенной стоимости товаров в зависимости от выбранного режима.....</b>	<b>88</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2</b>	<b>Классификация видов цен во внешнеторговых операциях.....</b>	<b>90</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3</b>	<b>.....</b>	<b>91</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 4</b>	<b>Составляющие внешнеторговой цены товара в зависимости от базиса (условий) поставки .....</b>	<b>92</b>

## ВВЕДЕНИЕ

В связи с вступлением России в ВТО проблемы и вопросы, связанные с гармонизацией методов регулирования внешнеэкономической деятельности с правилами Генерального соглашения по тарифам и торговли, созданием общегосударственной системы защиты внутреннего рынка от несанкционированного распространения товаров недостоверного качества, обеспечения высокой эффективности экономических взаимоотношений, приобретают особую актуальность. Высокоэффективный, технически оснащенный самыми современными средствами таможенный контроль является важным элементом государственной экономической и правоохранительной политики России. В целях реализации таможенной политики используется значительное количество экспертиз для осуществления специфических исследований различных качественных сторон объектов таможенного контроля – товаров, продукции, документации. Качество экспертизы, при удовлетворительном техническом оснащении, в первую очередь зависит от квалификации экспертов. Специалисты-товароведы со знанием основ таможенного дела, процедур оценки соответствия требованиям стандартов, в том числе международным, сведениям в экспертной товароведческой деятельности, в соответствии со ст. 384 ТК РФ могут привлекаться для осуществления таможенной экспертизы в области профессиональной компетенции.

Данное учебное пособие раскрывает теоретические и практические аспекты таможенной экспертизы материалов и товаров, освещает роль и место технических средств таможенного контроля в деятельности экспертных учреждений, технологию проведения экспертизы объектов, методы и средства технической и товароведческой экспертизы, правила оформления экспертного заключения и является ценным источником информации для специалистов, связанных с вопросами документационной, оценочной экспертизы, процедурой таможенного контроля и легализации объектов, перемещаемых через границу Российской Федерации.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

### 1.1. Понятие, сущность, предмет таможенной экспертизы

В соответствии с терминологией ГОСТ 23554.0–79: «Экспертиза является особым видом научно-практического исследования, проводимого с целью получения достоверного, квалифицированного, объективного и независимого заключения, необходимого для принятия обоснованного решения по проблемным или спорным вопросам, возникающим в разных сферах человеческой деятельности». Перемещение товаров на внутренние и зарубежные рынки через государственную границу осуществляется под таможенным контролем, основными задачами которого, помимо экономической и правоохранительной, являются установление безопасности и качества товаров, в том числе, и экспертными методами. Статья 378 ТК РФ определяет обоснованность использования таможенной экспертизы: «Таможенная экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении их, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания компетентных специалистов».

Научно-практическая деятельность – экспертология выделяет следующие основные характеристики экспертизы:

- сущность – научно-практическое познание (исследование) предмета экспертизы;
- ситуация – неопределенность (противоречие), риск или конфликт по объекту экспертизы;
- субъект – независимый высококвалифицированный специалист-эксперт или группа экспертов;
- основание для проведения – назначение должностным лицом или заказ заинтересованных сторон;
- документальное оформление результата – экспертное заключение.

На основе раскрытия сущности экспертизы можно дать следующее общее определение таможенной экспертизы (ТЭ) – это специальное комплексное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела: правоохранительного, экономического, фискального, контроль-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экспертиз для получения новых знаний об объекте в условиях неопределенности или конфликтов, оформленное в виде заключения. ТЭ можно отнести к особому классу экспертиз, поскольку она имеет свои собственные характерные признаки: предмет, задачи, объекты и методы исследования.

Объектами ТЭ являются материализованные источники информации: товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу, а также их пробы, отобранные для исследования; объекты контрабанды и таможенных правонарушений (ТПН); различного рода сопровождающие товар документы (таможенные, нормативно-правовые, финансовые, страховые).

К предмету ТЭ можно отнести как общие проблемы таможенного дела, так и конкретные факты, и обстоятельства процедуры таможенного контроля.

Наиболее важными являются:

- определение вида, состояния и назначения объекта таможенной экспертизы, оформления и контроля;
- классификация товаров согласно ТН ВЭД;
- определение таможенной стоимости товаров;
- оценка рыночной стоимости товаров, исходя из их качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности материалов и т.д.);
- установление экологической и эксплуатационной безопасности;
- определение химического состава и физической структуры товаров (веществ);
- определение таможенной характеристики товара (лицензионный, подакцизный, двойного назначения);
- установление возможности реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, и определение их потребительской стоимости;
- определение страны происхождения товара;
- идентификация озоноразрушающих, наркотических и психотропных, ядовитых и отравляющих веществ;
- диагностика драгоценностей, антиквариата, музейных ценностей.

Кроме того, предметом ТЭ могут стать отдельные вопросы – выявление фальсификации товаров, сравнительная экспертиза и экспертная оценка качества новых товаров, а также вопросы, выдвигаемые оперативными работниками в процессе борьбы с контрабандой и ТПН, являющиеся основными предметами других

классов экспертиз: криминалистической, экономической, товароведческой, геммологической и др.

## 1.2 Принципы таможенной экспертизы

Проведение объективной, научно обоснованной экспертизы предполагает соблюдение комплекса общих принципов. Анализ законодательства и научной литературы позволяет выделить ряд принципов, выполнение которых необходимо при проведении ТЭ:

- законность;
- соблюдение прав человека, гражданина и прав юридического лица;
- независимость эксперта;
- объективность;
- всесторонность и полнота исследований, проводимых с использованием современных методов.

Также при проведении экспертиз различных объектов имеют значение общие принципы экспертологии:

- преемственность и систематичность проведения экспертиз;
- конфиденциальность;
- демократичность;
- ответственность субъектов экспертиз.

Кратко охарактеризуем каждый из этих принципов. Экспертная деятельность осуществляется при условии точного исполнения требований Конституции РФ и иных нормативных актов, составляющих правовую основу этой деятельности. Законность и соблюдение прав человека обеспечиваются установлением прав, обязанностей и ответственности субъектов экспертизы, а также соблюдением ими действующих законов и нормативных документов, обязательных к применению.

Независимость эксперта является важнейшим принципом, на котором базируется другой принцип – объективность. Эксперты не должны принимать участия в экспертизе объектов, с представителями которых сложились отношения, позволяющие истолковать их как общность или конфликт интересов. Не допускается воздействие на эксперта со стороны судов, судей, органов дознания, следователей и иных государственных органов, организаций и отдельных лиц в целях получения заключения в пользу кого-либо из участников процесса или в интересах других лиц. Объективность экспертизы заключается в предупреждении и/или устранении субъективизма при проведении экспертизы. Эксперт должен проводить исследования на строго научной и практической основе, в

пределах соответствующей специальности. Заключение эксперта должно основываться на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых научных и практических данных. Всесторонность обеспечивается широким кругозором эксперта, его способностью учитывать влияние различных факторов на объект исследования. Полнотой исследования определяется качество экспертизы, при неполных исследованиях назначают дополнительные и повторные экспертизы.

Для ТЭ характерен принцип комплексности, заключающийся в проведении комиссионной экспертизы экспертами разных специальностей. По окончании комплексной экспертизы составляется одно экспертное заключение, в котором каждый участвующий эксперт подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований. Общий вывод подписывают все эксперты. Эксперт, не согласный с другими, вправе дать отдельное заключение по всем или отдельным вопросам, вызвавшим разногласия (п. 2 ст. 83 ГПК РФ; п. 2. ст. 201 УПК РФ).

Преимуществом и систематичностью экспертизы требует систематического учета и накопления банка данных, справочных, нормативных и методических материалов; анализа экспертных заключений, обсуждения их путем обмена опытом между экспертами.

Конфиденциальность экспертизы заключается в неразглашении полученной в результате экспертизы информации. В ряде экспертных сфер конфиденциальность носит ограничительный характер. Например, эксперты по сертификации продукции обязаны сохранять конфиденциальность в отношении коммерческой информации, но при нарушении правил (или основ) безопасности они обязаны информировать органы контроля о выявленных несоответствиях.

Ответственность субъектов экспертизы подразумевает ответственность эксперта за свои заключения. При проведении ТЭ необходимое число принципов и их значимость при экспертных исследованиях будут меняться.

### **1.3 Классификация экспертиз для таможенных целей**

В таможенных целях проводится значительное количество экспертиз, которые имеют разное назначение и предметы исследования, используют различные методы исследования и решают неодинаковые по значимости задачи, но общей конечной целью для них является – установление истины.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Экспертизы классифицируются по следующим критериям:

- по общей цели экспертизы делят на два типа: судебные, носящие процессуальный характер, и несудебные (ведомственного уровня);
- по видам общественной практики: военные, политические, социологические, технические, экономические, криминалистические, медицинские, искусствоведческие, товароведческие, экологические и др. Каждая отрасль знания, имея собственную теоретическую базу, формирует для экспертизы свой специфический набор методических, технических и научно-правовых положений.
- По очередности проведения – первичные и повторные.
- По масштабности решаемых задач – основные и дополнительные.
- По количеству исследуемых объектов – малообъектные и многообъектные.
- По количеству экспертов и способу их работы – одиночные и комиссионные (коллективные).

Экспертизу можно проводить на общественных началах, на коммерческой основе или в качестве выполнения служебного задания. Существуют самые разнообразные организационные формы осуществления экспертизы: общественные, частно-кооперативные, цеховые (ведомственные), государственные, международные, работа в которых проводится единолично или командой специалистов, на постоянной или временной основе.

Учитывая, что предметом экспертизы являются четыре основополагающие характеристики товара: ассортиментная, качественная, количественная и стоимостная, целесообразно представить классификацию видов ТЭ по этим характеристикам. Проведение ТЭ начинается с решения идентификационных задач – установление ассортиментной принадлежности и соответствия заявленных сведений о виде и ассортименте товара действительным данным, кодирование в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Такой вид исследования называют идентификационной экспертизой.

Определение дефектов товаров, влияющих на качество и таможенную стоимость, является предметом сравнительной экспертизы. Экспертная сравнительная оценка качества применяется для: выявления полной и частичной фальсификации (по изготовителю, торговой марке); определения конкурентоспособности; дегустационной оценки, оценки при проектировании свойств новых товаров или опытной партии новых товаров; оценки технического

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

уровня качества и патентной чистоты для целей регулирования налогообложения. Экспертиза количества проводится при оценке количества товара в партии во время его приемки, отгрузки, предоставления в таможенные органы для оформления и контроля, а также для определения соответствия массы и объема фасованных товаров.

Стоимостную экспертизу следует определить, согласно законодательству РФ, как оценочную. Правильность определения таможенной стоимости товаров является важным вопросом регулирования внешнеэкономической деятельности и требует создания согласованной с мировой практикой системы ее контроля, поскольку не в полной мере сформированные правовые и организационные механизмы контроля таможенной стоимости являются причиной некорректной трактовки норм законодательства, что приводит к многочисленным нарушениям.

В структуре ТЭ следует выделить документационную экспертизу, проводимую для подтверждения подлинности товаросопроводительных и иных документов, сертификатов соответствия; установления соответствия технических условий требованиям стандартов; принадлежности товара к продукции, подлежащей обязательной сертификации и т. п.

Классификация видов экспертиз по вышеназванным характеристикам отражает сущность комплексной таможенной экспертизы.

### **1.4. Нормативно-правовая база таможенной экспертизы**

С введением ФЗ РФ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" были установлены основные принципы экспертной деятельности и на государственный уровень поднята деятельность независимых экспертных организаций. В этом законе определены требования к эксперту, его права и обязанности, общий порядок организации экспертизы. С января 2004 г. вступили в силу несколько кодексов Российской Федерации, которые содержат нормы, регламентирующие производство экспертиз: Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК РФ), Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ), Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ) и Таможенный кодекс РФ (ТК РФ). В результате этого произошли кардинальные изменения в составах, структуре и содержании правовых институтов судебной экспертизы, которые нашли отражение в обновленном отраслевом

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

законодательстве России. Сегодня функционирует по существу новый механизм законодательного регулирования правоотношений в сфере судебной экспертизы, на базе которого создается экспертная практика, в том числе для таможенных целей.

Законодательную основу процедуры проведения таможенных товароведческих экспертиз в случае спорных ситуаций представляет ФЗ РФ "О защите прав потребителей", а также общие инструкции по приемке продукции, положения Торгово-промышленной палаты РФ (ТПП РФ) и других экспертных организаций. Порядок экспертной приемки партий товара по качеству и количеству предусматривается общими документами, условиями договоров (контрактов) и нормативными документами на конкретные товары (ГОСТы, ТУ и др.).

ТЭ включает оценку соответствия сопроводительной документации на продукцию требованиям нормативной и технической документации, результатов ее внешнего осмотра (в том числе исследований), состояния упаковки и маркировки продукции. В процессе экспертизы выясняются также условия производства, закупки, поставки, транспортировки, хранения и реализации продукции, при необходимости проводятся лабораторные испытания качества и безопасности. Особенность ТЭ заключается в том, что эксперт в заключении определяет возможность дальнейшего использования, переработки или уничтожения некачественной продукции. Продукция, имеющая явные признаки недоброкачества, владелец которой не может подтвердить её происхождение, подлежат утилизации или уничтожению без проведения экспертизы.

### 1.5. Объекты таможенной экспертизы

Объектами ТЭ являются перемещаемые через таможенную границу товары и документация, при оформлении которых возникли проблемы идентификационного, количественного и/или качественного характера и есть основания полагать, что данные объекты являются предметами нарушения таможенного законодательства. В целях повышения эффективности применения методов и средств ТЭ требуется классификация объектов таможенного контроля с учетом их назначения, вида, габаритов, конструктивных особенностей, поскольку именно эти параметры определяют существо оперативно-технической экспертизы и контроля их свойств и содержимого.

Рассмотрим подробнее объекты таможенного контроля, экспертизы и оформления.

### 1.5.1 Товары определенных категорий

- товары топливного ряда – сырая нефть (включая газовый конденсат), продукты переработки нефти, нефтяные газы и прочие углеводороды; природный газ; углеводородное сырьё – бензол, стирол, фенол, анилин;
- электроэнергия;
- товары стратегического назначения – цветные, щелочные, щелочноземельные и редкоземельные металлы, сырьё для их производства, их сплавы, порошки, полуфабрикаты, прокат цветных металлов;
- озоноразрушающие вещества и продукция их содержащая: бытовые и коммерческие холодильные установки, и кондиционеры, морозильные камеры, осушители воздуха, льдогенераторы, огнетушители, аэрозольные продукты, содержащие озоноразрушающие вещества;
- ценное сырьё – деловая древесина, пиломатериалы, азотные и фосфорные минеральные удобрения, пшеница твердых сортов, этиловый неденатурированный спирт, рыба и морепродукты (икра, ракообразные);
- гемма-материалы – необработанные алмазы и драгоценные камни (рубины, сапфиры, жемчуг).

### 1.5.2 Грузы различных категорий

- сопровождаемый багаж, товары, транспортные средства, ручная кладь пассажиров (частных лиц) и транспортных служащих;
- несопровождаемый (оформленный грузовой накладной) багаж пассажиров и среднегабаритные грузовые упаковки;
- крупногабаритные грузы, содержащиеся в контейнерах, грузовых отсеках транспортных средств, на грузовых платформах и т.д.;
- международные почтовые отправления.

### 1.5.3 Товаросопроводительные документы (ТСД)

Содержат сведения о количественных и качественных характеристиках товаров, транспортных средствах и другие сведения, предусмотренные ТК РФ:

- спецификации (shipping specification) включают перечень всех видов и сортов товаров, входящих в данную партию;

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

- упаковочные листы (packing list, contents list) содержат перечень всех видов и сортов товара, находящихся в каждом товарном месте (ящике, коробке, контейнере). Упаковочные листы необходимы обычно в тех случаях, когда в одной упаковке находятся разные по ассортименту товары. Упаковочный лист отражает следующие данные: количество каждого сорта (число штук в упаковке), номер упаковки (места);
- техническая документация: паспорт, формуляры и описания изделий, инструкция по монтажу и эксплуатации, различные схемы, чертежи, ведомости запасных частей, инструмента, приспособлений и пр. Перечень необходимой технической документации содержится обычно в стандартных или технических условиях, являющихся неотъемлемой частью контракта. Техническая документация изготавливается на языке страны покупателя или на другом языке по указанию покупателя. На товары серийного производства техническая документация должны изготавливаться обязательно типографским способом. К числу важнейших документов, свидетельствующих о качестве поставленных товаров, относятся: сертификат соответствия, сертификат качества, гарантийное обязательство, протоколы испытаний.

### 1.5.4 Коммерческая расчетная документация

- счет-фактура (invoice) – документ, указывающий сумму причитающегося за товар платежа;
- счет-спецификация (invoice-specification), объединяющий реквизиты счета и спецификации, в котором указывается цена за единицу товара по видам и сортам, а также общая стоимость всей партии товара;
- предварительный счет (provisional invoice), содержащий сведения о количестве и стоимости партии товаров, выписываемый в случаях, когда приемка товара производится в стране назначения или при частичных поставках;
- счет-проформа (proforma invoice), содержащий сведения о цене и стоимости партии товара, являющийся сметой, при помощи которой импортер может ознакомиться с основными данными о приобретаемом товаре и порядком расчетов. Фактически не является расчетным документом, так как не содержит требования об уплате указанной в нем суммы. Чаще всего проформа-счет выписывается при поставках товара на консигнацию, на выставки и ярмарки, на аукционы.

### 1.5.5. Транспортные документы

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Выписываются перевозчиком в удостоверение того, что товар принят им к перевозке:

- коносамент выдаётся судовладельцем грузоотправителю в удостоверение принятия груза к перевозке морским путем. Содержит сведения о названии судна и его владельце; тоннаже судна; наименовании портов погрузки и выгрузки; сумме фрахта (frieght – наём судна) с указанием, где производится оплата фрахта – в порту погрузки или в порту назначения; число выданных экземпляров коносамента.

Железнодорожная накладная – документальное оформление договора перевозки между грузоотправителем и администрацией железной дороги. Содержит название станции назначения и пограничных, наименование и объявленную ценность груза, сведения об оплате за перевозку груза.

Авиагрузовая накладная – документ, выписываемый грузоотправителем или от его имени и подтверждающий наличие договора между грузоотправителем и перевозчиком о перевозке грузов по авиалиниям перевозчика. Содержит наименование аэропорта отправления и прибытия, прилагаемые к накладной документы, вес груза, объявленную ценность и сумму платежей за перевозку, дату составления накладной.

Накладная автодорожной перевозки, подтверждающая наличие договора между перевозчиком и отправителем об автодорожной перевозке грузов. Содержит дату отгрузки, наименование груза, имя и адрес перевозчика, наименование получателя, срок и стоимость доставки.

### 1.5.6 Страховые документы

Подтверждают отношения между страховщиком и страхователем:

- страховой полис – документ, выдаваемый страховщиком (страховым маклером, агентом), подтверждающий договор страхования. Содержит условия заключенного договора, в котором страховщик обязуется за конкретную плату возместить страхователю убытки, связанные с рисками и несчастными случаями, указанными в договоре. Выдается страховой компанией страхователю после уплаты им страховой премии. Страховые полисы бывают различных видов и носят разное наименование в зависимости от порядка оформления страхования и характера риска: генеральный полис – договор длительного характера между страхователем и страховщи-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ком; рейсовый полис – страхование объекта на определенный период времени; смешанный полис – страхование объекта как на определенный рейс, так и на определенный срок;

- страховой сертификат – документ, выдаваемый страховым обществом страхователю, удостоверяющий, что страхование было произведено и что был выдан страховой полис. Используется в том случае, если товары застрахованы в соответствии с условиями генерального страхового полиса. По требованию страхователя он может обмениваться на страховой полис, поскольку во многих странах законодательство признает в качестве документа страхования только страховой полис;

- бордеро (страховое объявление) используемый в случае, если страхователь сообщает своему страховщику подробные сведения об отдельных отправлениях, на которые распространяется договор страхования – генеральный полис, заключенный сторонами;

- счет страховщика – выдается страховщиком с указанием суммы произведенного страхования и с требованием уплаты этой суммы;

- ковернот – документ, выдаваемый страховщиком для извещения страхователя о том, что его инструкции по страхованию выполнены, или в удостоверение совершенного агентом страхования в пользу страхователя.

1.5.7. Средства идентификации (атрибуты таможенного обеспечения), наложенные на документы, товары, предметы, транспортные средства и т.д.

Все эти объекты имеют существенные различия и потому требуют особого подхода при решении задач таможенной экспертизы, оформления и контроля.

## 1.6 Субъекты таможенной экспертизы

### 1.6.1 Классификация субъектов экспертной деятельности

В экспертной практике в качестве субъектов, проводящих экспертизы, выступают юридические и физические лица. Законом "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" [3] в качестве субъектов – экспертных учреждений (ЭУ) – определены государственные судебно-экспертные учреждения, имеющиеся в четырех силовых министерствах: МВД, ФСБ, Минюсте, Таможенном комитете, а также экспертные подразделения органов исполнительной власти (рис. 1).

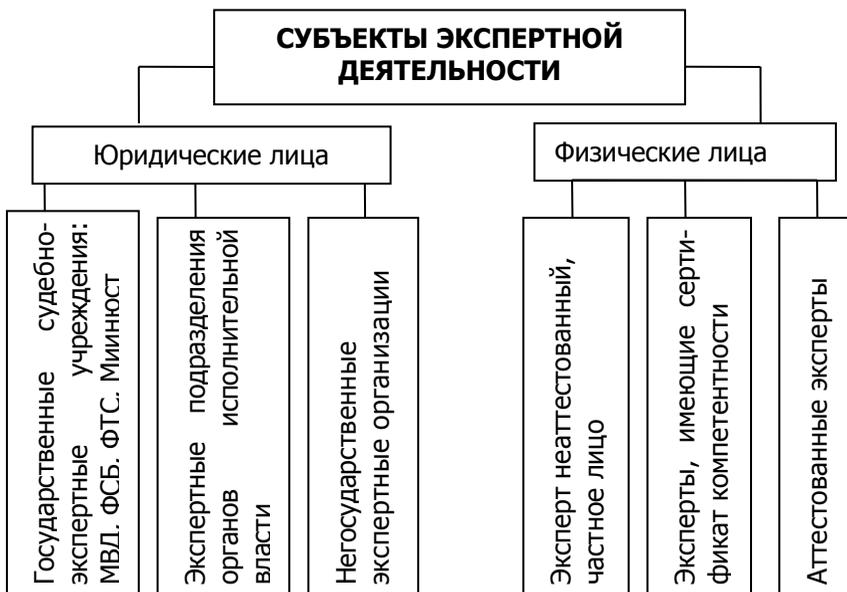


Рисунок 1 – Классификация субъектов экспертной деятельности

Эти ведомственные учреждения проводят экспертизы для юридических, таможенных и других целей.

В последние годы создано большое число негосударственных (коммерческих) ЭУ. Наиболее известным негосударственным ЭУ является Торгово-промышленная палата, имеющая территориальную систему. При Министерстве торговли РФ функционирует Бюро товарных экспертиз. Вопросами экспертизы потребительских товаров занимается также некоммерческая организация «Союз защиты прав потребителей».

В соответствии со ст. 384 ТК РФ в необходимых случаях при проведении таможенной экспертизы может привлекаться специалист – самостоятельный субъект, не заинтересованный в результатах экспертизы, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

### 1.6.2 Требования, предъявляемые к субъектам экспертной деятельности

Экспертиза осуществляется экспертами (от лат. *expertus* — сведущий, знающий, опытный), универсально образованными людьми, обладающими специальными знаниями, профессиональными навыками и опытом. Правом на проведение экспертизы могут обладать эксперты, работающие в экспертных учреждениях и имеющие специальные разрешения (лицензию) на экспертную деятельность. Обязательным условием для получения такого удостоверения является базовое образование соискателя (таможенное, юридическое, товароведческое, материаловедческое, искусствоведческое и др.), знание основ таможенного дела и экспертизы, знание рыночной конъюнктуры в отношении исследуемых материалов и изделий, а также его высокая квалификация, которая зависит от его информационной активности и информированности — профессиональной, квалиметрической и культурной.

Выделяют общие требования, которым должен отвечать эксперт при проведении экспертизы:

- компетентность,
- наличие практического опыта,
- независимость.

Учет особенностей проведения ТЭ показал, что для квалифицированного выполнения профессиональной деятельности эксперт должен иметь компетентность:

- профессиональную (научную),
- метрологическую,
- процедурную (процессуальную).

К профессиональной компетенции относят объем теоретических и практических специальных знаний, необходимых для проведения экспертизы. Профессиональная информированность включает объем знаний по истории развития и современному состоянию таможенного дела, а также отрасли знания, соответствующей определенному классу экспертизы, по объектам и предметам конкретных видов экспертизы. Таможенный эксперт должен быть профессионально информированным:

- в существе требований национальных стандартов и регламентов, на соответствие которым проводится экспертиза;
- в методических, организационных, экономических и правовых вопросах (положениях) проведения таможенной экспертной деятельности за рубежом.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

К метрологической компетенции относят информированность эксперта о методах исследования, области их применения, в том числе при обработке результатов испытаний.

Квалиметрическая информированность предусматривает знание экспертом основ квалиметрии – науки, занимающейся количественными методами оценки качества продукции. Квалиметрия использует основные методы количественной оценки и современную аналитическую аппаратуру, а также стремление эксперта найти и применить наиболее объективную экспертную оценку качества изучаемых материалов и изделий, в том числе осуществлять правильный выбор номенклатуры показателей качества и грамотно строить их оценочные шкалы.

К процедурной компетентности следует отнести не только знания по процедуре выполнения экспертизы, но и знания предоставляемых законом прав и обязанностей эксперта при выполнении той или иной экспертизы. Дополнительные требования к компетентности экспертов дифференцируются по областям деятельности.

Независимость эксперта обеспечивается его правами и достаточно широкими полномочиями. При проведении экспертизы эксперт должен быть независим от органа или лица, заказавшего (назначившего) экспертизу, а также сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела.

Кроме общих вышерассмотренных требований эксперт должен: обладать твердостью воли, быть объективным и беспристрастным; систематически повышать квалификацию; обладать логическим мышлением, аналитическим складом ума; ясно и свободно выражать свои мысли письменно и устно; уметь анализировать сложные процессы с учетом главной перспективы; сохранять верность заключению вопреки требованиям о внесении изменений, не подкрепленных доказательствами; иметь широкий кругозор; владеть правилами делового этикета, знать психологические особенности работы с людьми и быть выдержанным. Для успешного освоения международной информации об исследуемых материалах необходимо знание иностранных языков. Кроме того, эксперт должен обладать хорошими физиологическими данными: нормальным цветоощущением, достаточной остротой зрения, глубокой (моторной) памятью, отличным здоровьем или, во всяком случае, хорошим психофизическим состоянием во время экспертизы, хорошим настроением, уравновешенностью, собранностью, подвижностью, эластичностью внимания и т.д.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ЭУ, независимо от форм собственности (государственная, кооперативная, частная, арендная), должны иметь статус юридического лица. Обязательным условием является их независимость, характеризующаяся:

- отсутствием совместных коммерческих интересов с поставщиками или потребителями исследуемой продукции;
- отсутствием хозяйственной деятельности в области разработки или изготовления исследуемой продукции;
- независимостью экспертов от администрации, заинтересованной в проведении экспертизы.

Аккредитация ЭУ свидетельствует об официальном признании ее материально-технических возможностей, технологической и правовой компетентности в проведении экспертизы исследуемых объектов. Для того чтобы получить аккредитацию на экспертную деятельность, ЭУ и организации обязаны отвечать определенным требованиям: должны обладать необходимым набором и количеством технических средств и методов исследования, банком данных, эталонными коллекциями контрольных образцов, помещениями и рабочими местами, соответствующими этой работе, и главное — высококвалифицированными кадрами экспертов. Они обязаны также иметь пакет необходимых нормативно-технических документов и руководящих материалов, касающихся теории и практики экспертиз, правил техники безопасности и мер по обеспечению защиты изучаемых объектов, прав собственности и конфиденциальной информации. Каждая из этих организаций обязана разработать и утвердить «Положение об экспертной деятельности» или «Положение об экспертной комиссии», а также иметь должностные инструкции для каждой категории экспертов и специалистов, устанавливающие их функциональные обязанности и ответственность, требования к уровню образования и профессиональной подготовки, научно-техническим знаниям и опыту. В документах указываются: задачи, функции, организационная структура, источники финансирования, права и обязанности организации и ее экспертов, а также некоторые другие положения, регламентирующие взаимоотношения с заказчиком — правила приема образцов и выдачу заключений, требования к упаковке, транспортированию и хранению образцов и др.

Практика показывает, что необходимые для проведения экспертизы условия могут быть обеспечены лишь в специальных учреждениях: научно-исследовательских институтах, вузах, музеях, таможенных лабораториях.

### **1.6.3 Права и обязанности субъектов экспертной деятельности**

При осуществлении ТЭ эксперт имеет право:

- знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертного исследования, и заявлять ходатайство о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- знакомиться с документами, оформляемыми по результатам совершения действий при проведении таможенного контроля и экспертизы, в которых он принимал участие, и делать заявления или замечания по поводу совершаемых им действий, подлежащие занесению в такие документы;
- совещаться с другими членами экспертной комиссии, участвующими в проведении комиссионной экспертизы, и обращаться к председателю комиссии или к руководителю за консультацией;
- требовать от администрации лаборатории обеспечения необходимых условий для работы, поскольку специфика экспертной деятельности ставит определенные требования к рабочему помещению, производственному оборудованию, режиму работы и отдыха;
- отмечать в заключении свое особое мнение, если оно не совпадает с мнением остальных экспертов, участвующих в проведении комиссионной экспертизы;
- обжаловать в установленном законодательством порядке действия или решения лиц, в производстве или на рассмотрении которых находится дело, если они нарушают права или законные интересы эксперта;
- отказать от участия в экспертизе, если поставленные перед ним вопросы выходят за пределы специальных познаний эксперта;
- противостоять внешнему влиянию (от кого бы оно ни исходило) или давлению мнения большинства, т. е. обладать неконформизмом;
- быть максимально самостоятельным, но не отстаивать "честь мундира" и уметь признавать свои ошибки, своевременно исправляя их.

Процессуальные права таможенных экспертов при производстве судебных экспертиз по заданиям таможенных, других правоохранительных, прежде всего судебных, органов, а также порядок предупреждения эксперта об ответственности за отказ, уклонение

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

от дачи заключения или дачу заведомо ложного заключения определяются соответствующими законодательными актами РФ. При этом эксперт не имеет права:

- принимать объекты к производству экспертизы без письменного указания руководства таможенной лаборатории (структурного подразделения);
- исследовать образцы и материалы дела, не указанные в поручении (постановлении, определении) о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования;
- самостоятельно собирать и исследовать данные, не представленные ему в установленном законом порядке;
- решать вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц, а также другие вопросы, выходящие за пределы его компетенции;
- участвовать в деле (уголовном, о ТПН) в качестве специалиста, проводить ревизию, участвовать в отборе проб и образцов товаров или в инвентаризации, проводить экспертизу, связанную с исследованием документов учреждений, предприятий, организаций, в которых он состоял (состоит) на службе;
- привлекать к участию в производстве порученной ему экспертизы других лиц, не имеющих непосредственного отношения к экспертизе;
- хранить образцы проб и другие материалы, по которым производится экспертиза, вне служебного помещения.

Эксперт обязан:

- соответствовать квалификационным требованиям;
- принять к выполнению (производству) экспертизу, порученную ему руководителем экспертного учреждения;
- руководствоваться в своей работе Положением о проведении экспертизы и соответствующими НТД при работе с изучаемыми объектами;
- провести полное исследование представленных ему объектов и удостоверить своей подписью факт совершения указанных действий, их содержание и результаты;
- составить обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
- составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний, объекты непригодны или недостаточны для проведения исследований и составления заключения или современный уровень развития не позволяет ответить на поставленные вопросы;

### Таможенная строительно-техническая экспертиза

- не разглашать полученные в ходе экспертизы сведения, составляющие государственную или коммерческую тайну, обеспечить сохранность представленных объектов исследований;
- соблюдать правила техники безопасности и охраны труда;
- заявлять самоотвод при наличии оснований, указанных в законодательстве;
- повышать компетентность и деловитость. Повышать свою профессиональную и квалиметрическую компетентность эксперты могут путем дополнительного обучения в специальных учреждениях, самостоятельной работы в области теоретической и практической квалиметрии, изучения отечественного и зарубежного опыта, регулярного участия в экспертизах и сертификации, в семинарах и конференциях, посвященных актуальным вопросам экспертной деятельности.

Каждый эксперт несет личную ответственность за принятое заключение.

## 2. ТЕХНОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

### 2.1 Основание и порядок назначения таможенной экспертизы

Экспертные исследования, проводимые в таможенных целях могут иметь статус судебной или несудебной (досудебной) экспертизы. Основание и порядок назначения таможенной экспертизы в первом случае определяется, прежде всего, её процессуальной формой. Основаниями для её назначения являются: определение суда; постановление судьи, следователя, прокуратуры. Назначение судебных ТЭ возможно по пяти кодексам РФ. Основанием для проведения комплексной таможенной экспертизы являются статьи законодательных документов РФ (табл.1).

Таблица 1 – Регламентация назначения и производства ТЭ в законодательных документах РФ

Статья	<b>Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК РФ)</b>
195	Назначение экспертизы
200	Комиссионная судебная экспертиза
201	Получение образцов для сравнительного исследования
204	Заключение эксперта
207	Дополнительна и повторная судебные экспертизы
282,283	Производство судебной экспертизы
<b>Таможенный кодекс РФ (ТК РФ)</b>	
311	Назначение экспертизы при осуществлении таможенного контроля
379	Заключение эксперта
380	Дополнительная и повторные экспертизы
381	Права и ответственность эксперта
383	Пробы и образцы

В соответствии с нормами процессуального законодательства РФ судебная экспертиза может проводиться, как указывалось

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ранее, в государственных судебно-экспертных учреждениях, негосударственных экспертных учреждениях, а также экспертами вне ЭУ. В первых двух случаях определение или постановление, как показано на рисунке 2, направляется руководителю ЭУ, а в последнем – непосредственно эксперту. Экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего определения, постановления. С этого момента эксперт становится процессуальной фигурой – судебным экспертом по конкретному делу. До этого он являлся лишь должностным лицом ЭУ.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. О назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа с согласия начальника этого органа или его заместителя выносит об этом постановление, в котором указываются:

- основания для проведения экспертизы;
- фамилия, имя и отчество эксперта, наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза;
- вопросы, поставленные перед экспертом, перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение эксперта;
- срок проведения экспертизы и представления заключения в таможенный орган. Срок проведения экспертизы не должен превышать сроки временного хранения, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы, в другом случае – шести месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств и в иных случаях – одного года.

Таможенная строительно-техническая экспертиза



Рисунок 2 – Процедура назначения и производства судебной экспертизы

В постановлении также указывается о предупреждении эксперта об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

Следует отметить, что экспертное учреждение не несет процессуальной ответственности за проведение экспертизы, так как заключение подписывает эксперт, и он же в случае необходимости дает суду пояснения. Однако сейчас Законом [3] определены обязанности руководителя ЭУ, за которым закреплено обеспечение высокого научно-технического уровня экспертиз, контроль за соблюдением сроков их производства, требований законодательства, а также полнотой и качеством проведенных исследований. Руководитель ЭУ должен первым (до суда) оценить экспертное заключение, не нарушая при этом принципа независимости эксперта и не оказывая на него влияния. Практика работы показывает, что оценка руководителем экспертного заключения включает анализ логичности исследования и его изложения, четкости и полноты от-

ветов на вопросы, обоснованности применяемых методов, объективности выводов, понятности текста для несведущего в данной области лица (судьи, заказчика).

## 2.2 Основные этапы проведения таможенной экспертизы

Для квалифицированного выполнения профессиональной деятельности эксперту необходимо знание регламента (процедуры) проведения экспертного исследования, а также знания основ экспертно-процессуальной деятельности, включая права и обязанности эксперта. Процедура экспертного исследования зависит от объекта и вопросов, поставленных на разрешение экспертизы, т. е. предмета экспертизы. Однако общее направление экспертных исследований включает следующие основные этапы:

- предварительное исследование объектов;
- определение возможности дальнейшего исследования;
- проведение основного исследования;
- оценка результатов исследования;
- формулировка вывода в форме экспертного заключения.

ния.

Таким образом, технология экспертного исследования в общем случае состоит из последовательно сменяющих друг друга стадий (этапов): подготовительной (включая экспертный осмотр, отбор проб), аналитической (или стадии реального исследования объектов экспертизы), синтетической (или стадии сравнительного исследования), оценки результатов и формулирования заключения (выводов).

Предварительное исследование объектов включает ознакомление с документами, являющимися основаниями для экспертизы, и вопросами, поставленными на экспертизу. Эксперт анализирует и определяет соответствие вопросов его профессиональной компетентности, необходимость привлечения других экспертов или испытательных лабораторий. При этом определяются и уточняются нечетко или некорректно сформулированные вопросы. Объекты исследований (товар, материалы, документы и т. п.) подвергают визуальной оценке, определяют возможность проведения лабораторных испытаний товара, правильность и представительность выборки (средней пробы), наличие пломб, акта отбора и др.

Многостадийный процесс экспертизы включает целый ряд операций, каждая из которых может являться самостоятельным ви-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

дом экспертизы (например, диагностика, сертификация и др.) и состоять из одного или нескольких технологических приемов (пробо-подготовка, очистка, взвешивание и т.д.).

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы или образцы товаров, необходимые для исследования. Порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с положениями ТК РФ (ст. 383) и иными правовыми актами Российской Федерации. Взятие проб и образцов товаров не должно изменять характеристик товаров и производится в минимальных количествах, обеспечивающих возможность их исследования. О взятии проб или образцов составляется акт по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта подлежит вручению лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, если оно установлено, или его представителю.

Таможенную экспертизу не обязательно проводить по полному технологическому циклу. Количество и порядок технологических операций обуславливаются теми задачами, которые таможенники ставят перед экспертами.

Схематично процедура экспертизы представлена на рисунке 3.



## 2.3 Структура и содержание экспертного заключения

Любая процедура экспертного исследования завершается составлением документа, называемым экспертным заключением (заключение эксперта). В Федеральном законе [3] приведено следующее определение: заключение эксперта — письменный документ, отражающий ход и результаты исследования, проведенного экспертом.

Как правило, словом "заключение" обозначают как собственно результат исследования, т. е. ответы эксперта на поставленные ему вопросы, так и документ, в котором эксперт фиксирует ход исследования и его итоги. Следовательно, в заключении следует различать содержание (установление фактов, профессиональную оценку эксперта и вывод, обоснованный проведенными исследованиями) и форму (заключение как документ). Оба компонента одинаково важны при определении судом или заказчиком доказательной силы заключения эксперта. Если вывод эксперта суд признает недостоверным, необоснованным, то заключение отвергается им как судебное доказательство. Равным образом несоблюдение формы заключения, несмотря на обоснованный и объективный вывод эксперта, также не дает возможности признать его судебным доказательством. Например, эксперт правильно провел исследование, но не изложил подробно его ход, или не привел полученные результаты лабораторных испытаний в приложении к заключению, или не подписал заключение. В процессе исследования эксперт выявляет промежуточные факты (дефекты, физико-химические и другие показатели), которые составляют основание для заключения, и, в результате оценки которых, он формулирует вывод. Сами факты в отрыве от оценки их экспертом не могут быть признаны доказательством. Только профессиональная оценка экспертом выявленных фактов составляет содержание его выводов. Суд не может сам проводить оценку этих фактов, подменяя тем самым эксперта. В связи с этим, только вывод эксперта может быть воспринят и признан судом как доказательство. Объект и характер исследования влияют на содержание заключений, но форма его практически одинаковая. Таким образом, более ёмким определением является следующее: заключение – описание исследования и мотивированные ответы эксперта на поставленные вопросы, полученные на основе специальных знаний, в результате всестороннего исследования объектов экспертизы.

Экспертная практика выработала определенную последовательность изложения письменного заключения эксперта и требований, предъявляемых к нему как самостоятельному средству

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

доказывания. Традиционно заключение состоит из трех частей: вводной, исследовательской и заключительной (выводы).

Во вводной части излагается информация, объем которой определен ст. 25 Закона [3], а также ст. 204 УПК РФ, ст. 187 ГПК РФ. В ней должны быть отражены:

- наименование экспертизы (ТЭ), номер, ее организационная форма (повторная, дополнительная и комплексная);
- время и место проведения экспертизы;
- основание проведения (производства) экспертизы;
- сведения об органе или лице, назначившем экспертизу (судебную);
- сведения об эксперте (ФИО, образование, специальность (общая и экспертная), стаж работы (общий и экспертный), ученая степень и ученое звание, занимаемая должность);
- предупреждение эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения (по судебной экспертизе);

При производстве повторных и дополнительных экспертиз во вводной части излагают сведения и результаты первичной экспертизы.

Исследовательская часть содержит как изложение процесса исследования (процедуру), проведенного самим экспертом, так и лабораторных испытаний с указанием методов, а также оценку, обоснование и научное объяснение установленных фактов. Исследовательскую часть излагают понятным для неспециалиста языком, поясняя используемые специальные термины. Действия эксперта, используемые приемы, методы и методики описывают в той последовательности, в которой они реально применялись. Выбор методов и методик должен быть мотивирован и на них сделаны ссылки. Если метод недостаточно известен или является новым, не прошедшим широкую апробацию, он должен быть подробно изложен в заключении. Если по одному и тому же объекту исследования применяют разные методы, то изложение исследовательской части строится последовательно в соответствии с их использованием. При исследовании нескольких объектов вначале исследуют свойства каждого объекта, а затем их сравнивают и делают общие выводы.

Такой уровень описания продиктован необходимостью обеспечения проверки результатов путем назначения повторной экспертизы. Поэтому в заключении повторной экспертизы требуется указать причины расхождения с выводами первичной экспертизы, если они имели место. Проанализировать же эти причины воз-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

можно только при условии достаточно полного описания хода исследования. В практике ТЭ при проведении повторных экспертиз такой анализ отсутствует, что снижает доказательную силу экспертизы.

Структура исследовательской части документально не определена, она зависит от вида и цели экспертизы. Оптимизация структуры экспертных заключений проведена на основе анализа заключений ТЭ различных учреждений. Как показали анализ и практика проведения экспертиз, при описании исследований целесообразно выделить несколько разделов, в которых устанавливаются промежуточные факты и проводится их оценка. Поскольку любые действия с объектами таможенные эксперты начинают с решения идентификационных задач, то первую часть исследования целесообразно назвать «идентификационной частью». Для проведения идентификации определяют наиболее важные, общие для большинства объектов (товаров) признаки: наименование (вид), состав, назначение, происхождение (изготовитель).

Следующим важным этапом в проведении ТЭ является описание состояния объектов исследования, излагаемое чаще всего в разделе "Осмотр товара", где описывают тару, упаковку, маркировку. Если надписи нечеткие, следует указать: "Маркировка нанесена неразборчиво". Надписи на иностранном языке необходимо перевести опытному переводчику, так как ошибки в написании или текст, не относящийся к товару, свидетельствуют об условиях его изготовления. Далее тщательно описывают фактическое состояние товара, характер дефектов, их размер, но причину происхождения дефектов в данном разделе не указывают

Так как структура исследовательской части документально не определена, то описание товара в присутствии заявителя или спорящих сторон целесообразно проводить и описывать на первом этапе исследования. При этом в присутствии сторон вскрывается пломба или опечатка объекта исследования, которую также описывают в разделе "Осмотр товара". В этом случае раздел "Идентификация" следует вторым после осмотра. Таким образом, последовательность разделов в исследовательской части определяется ходом исследования.

При составлении заключений следует стремиться к максимальной оптимизации их содержания, в котором не должна теряться полезная информация. В рациональном по содержанию экспертном заключении не должно быть нарушения пропорций главного и второстепенного в описании процесса экспертного исследования.

В разделе "Исследование объекта" приводят результаты, полученные с использованием различных методов. При этом подробно излагается процесс исследований, условия применения методов, дается научное объяснение выявленным фактам. При исследовании объекта следует придерживаться алгоритма: наблюдение – описание – изучение – вывод. Таким образом, сначала должны быть наблюдение и констатация факта (например, повреждение поверхности), затем описание характера повреждения (форма, размер, глубина, направление и др.). Потом следует изучение с помощью микроскопа и вывод о том, что это повреждение является механическим, т. е. царапиной. При этом описание должно быть логически обоснованным и подводить к окончательным выводам. Особенность ТЭ заключается в том, что иногда эксперту достаточно внимательного осмотра, применения экспресс-методов или органолептических методов, на основании которых он аргументировано ответит на вопросы экспертизы.

Однако для решения ряда вопросов, особенно по таким товарам, которые попадают в категорию потенциальных объектов контрабанды необходимы измерительные методы исследований.

Если на некоторые из поставленных вопросов дать ответ невозможно, в исследовательской части эксперт указывает причину. При использовании экспертом результатов предыдущих экспертиз в исследовательской части заключения он делает ссылки на эти сведения. Здесь же эксперт указывает причину расхождения его исследований с результатами предшествующих экспертиз: это могут быть устаревшие или неправильно выбранные методики, отступление от методов исследования, ошибки в расчетах и др. По ходу исследования он дает необходимые пояснения по приложениям и делает на них ссылки (протоколы, фотографии, акты и т. п.). Справочно-нормативные и методические материалы, которыми эксперт руководствовался и пользовался при решении поставленных вопросов, целесообразно привести в начале или в конце исследовательской части.

В конечном итоге исследовательская часть заключения должна содержать описание и экспертную оценку результатов проведенного исследования с развернутой мотивировкой суждения и обоснованием выводов по решаемому вопросу.

Если экспертиза была комплексной или в ходе ее выполнялись комплексные исследования, исследовательская часть завершается так называемой синтезирующей частью, где эксперты, являющиеся специалистами в разных видах или методах экспертизы,

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

обобщают отдельно полученную информацию для формулирования общего ответа на поставленный вопрос.

В последней части заключения излагаются выводы, т. е. даются ответы на вопросы, поставленные на разрешение экспертизы. Экспертное заключение может быть иллюстрировано фотоснимками, оформленными в виде фототаблиц, схемами, диаграммами, чертежами и другими наглядными материалами, которые рассматриваются как составная часть заключения. Приобщается также справка о расходах на экспертизу для включения их в судебные издержки. Текст заключения, выводы и иллюстрированные материалы подписываются экспертом. Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно. Результаты экспертизы оформляются на основании записей, сделанных экспертом в рабочей тетради в процессе проведения экспертизы. Материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или нескольких экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью.

В системе таможенных органов имеется ещё одна форма документа – «Акт экспертизы». Акт экспертизы составляется на бланках единой формы (контрактные экспертизы) с приложением, на бланках организации в произвольной форме или на бланках других форм для иных видов экспертизы (консультационные, оценочные). Оригинальный экземпляр акта экспертизы должен быть составлен экспертом на русском языке собственноручно или на печатающем устройстве четко, без помарок и сокращений слов (за исключением общепринятых). Акт экспертизы состоит из трех частей: протокольной, констатирующей и заключения. При составлении актов экспертизы эксперт заполняет соответствующие пункты формы акта.

Протокольная часть экспертизы содержит десятизначный номер акта экспертизы, соответствующий регистрационному номеру наряда. Результаты экспертиз нескольких партий товара, проведенных по одному наряду у одного заказчика, эксперт оформляет отдельными актами, регистрационные номера которых выражаются дробью, в числителе указывается регистрационный номер наряда, в знаменателе — порядковый номер акта. В пунктах протокольной части акта экспертизы эксперт указывает сведения, соответствующие наименованиям пункта. При отсутствии данных для заполнения какого-либо пункта указанный пункт не заполняется, о чем в констатирующей части акта делается соответствующая запись.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

В констатирующей части акта экспертизы описывается ход изучения предъявленных документов; аргументировано излагаются методы и фактически установленные в соответствии с поставленной задачей результаты экспертизы (осмотра и/или исследования предмета экспертизы, произведенных расчетов и т. д.), проставляются даты, а также и время начала и окончания проверки товара. Констатирующая часть контрактного акта экспертизы подписывается экспертом и представителями организации, принимавшими участие в проведении экспертизы. При несогласии представителей организаций с содержанием акта последние должны подписать его со ссылкой на прилагаемое к акту экспертизы особое мнение. В случае отказа представителей заказчика от подписи и дачи особого мнения в письменной форме эксперт вправе, оформить акт экспертизы без их подписей, сделав при этом в акте экспертизы соответствующую запись.

В заключении эксперт в ответ на поставленную задачу должен сформулировать выводы. Заключение составляется кратко, конкретно и обоснованно, исходя из бесспорных и объективных данных, и настолько четко, чтобы не потребовалось дополнительных. Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если эти лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение.

### 2.4 Методы, применяемые при таможенных экспертизах

Выбор методов экспертных исследований во многом определяет качество и доказательность экспертиз. Метод исследования – установленная совокупность операций, включающая используемые способы и материальные средства (приборы, реактивы и т. п.), применяемые для качественной и количественной оценки свойств объекта исследования.

При проведении таможенной экспертизы применяют практически все методы, используемые в товароведении, часть которых была специально разработана для таможенных целей. Все известные методы исследований традиционно подразделяют на две группы:

– объективные – основанные на определении характеристик объектов путем измерений или регистрации каких-либо отклонений, несоответствий с помощью технических средств измерений.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

К ним относят методы инструментальные, расчетные, регистрационные и т.п.;

– субъективные (эвристические) – основанные на физиолого-психологических особенностях человека, от которых зависит достоверность результатов исследований. К этой группе относят органолептические и экспертные методы.

Инструментальные (измерительные) методы основаны на показаниях технических средств, с помощью которых определяются физико-химические свойства и различные признаки (диагностические, идентификационные и др.) материалов. В зависимости от устанавливаемого признака применяется соответствующая методика и аппаратура. Чаще всего классифицируют по определяемым свойствам объекта: физико-химические, физико-механические, теплофизические, оптические и другие, а также по принципу, заложенному в основу определения свойств. В таможенной практике наибольшее применение нашли следующие методы: поляризационно-оптические; химические; спектральные (ультрафиолетовые – УФ, инфракрасные – ИК, видимая область – ВО-спектроскопия); методы использования индуцированного излучения (люминесценция, флюоресценция и др.); методы характеристического изучения (РСА – рентгеноспектральный анализ, РСФА – рентгеноспектральный флюоресцентный анализ, РСЭА – рентгеноспектральный энергодисперсионный анализ); хроматографические; электронно-микроскопические; рентгенофазовые; хроматомасс-спектрометрические; атомно-абсорбционные и др. Как правило, измерительные методы описаны в стандартах, и в этом случае их называют стандартными. Результаты экспертиз, основанные на использовании стандартных методов исследований, считают наиболее объективными и достоверными.

Среди измерительных методов следует выделить экспресс-методы, основным достоинством которых является их простота и скорость определения характеристик объекта, применяемые тогда, когда необходимо быстро провести несложную экспертизу или идентификацию объекта. Многие экспресс-методы основаны на химических, физических и термических свойствах веществ и материалов. Часто при их проведении дополнительно используют микроскопы. Экспресс-методы относят к наиболее перспективным, применяемым в ТЭ, поэтому их совершенствуют, разрабатывают новые, в том числе стандартные.

Недостатком измерительных методов, ограничивающих их область применения при проведении таможенных экспертиз,

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

прежде всего являются достаточно высокие затраты на их проведение и разрушение или утрата объекта при испытаниях, что может быть нежелательно вследствие его высокой стоимости (меховые и ювелирные изделия, бытовая техника, мебель и т. п.) и необходимости сохранения его для последующих экспертиз (судебной, повторной, дополнительной). Поэтому применение измерительных методов при таможенной экспертизе ограничено и рекомендуется в тех случаях, когда без использования измерительных методов невозможно сделать обоснованные выводы.

Расчетные методы основаны на установлении теоретических или эмпирических зависимостей между диагностическими или качественными признаками и некоторыми другими параметрами товара (материала). Например, установлена зависимость между диаметром вставок ювелирных камней определенной массы и их плотностью, что позволяет проводить их оперативную диагностику с помощью обмера и последующих расчетов.

Регистрационные методы основаны на наблюдениях и подсчетах числа объектов, выбранных по определенному признаку. Таким признаком могут быть определенные дефекты, признаки подделки и/или содержания иных включений, случаи поломок технически сложных товаров. С помощью регистрационных методов проводят оценку качества сохранности товаров помещенных на склады временного хранения в процессе таможенного оформления.

Органолептические методы основаны на анализе ощущений или чувственных восприятий человеком характерных особенностей вещества (продукции), относящихся к его качественным и диагностическим признакам и показателям. Эти методы давно и с успехом применяют при оценке потребительских товаров, пищевых продуктов, ароматических веществ, драгоценных камней и т.п.

Точность и надежность этих методов ограничены и существенно зависят от знаний, опыта и физиологических возможностей эксперта, тем не менее, с их помощью диагностируют и оценивают около 50% объектов таможенной экспертизы: мебель из ценных пород дерева, ювелирные украшения, парфюмерию, предметы антиквариата. С целью улучшения чувственных восприятий эксперты пользуются специальными техническими средствами. Для увеличения разрешающей способности глаза при визуальной диагностике применяются очки, лупы, микроскопы или другие оптические приборы. Потому этот метод называется визуально-оптическим. Это самый простой и экономичный органолептический метод, и главное его достоинство состоит в том, что он позволяет

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

быстро и без разрушения проводить диагностику и оценку различных материалов, производственных и потребительских товаров и пищевых продуктов, что является важным моментом в таможенной практике. Повышает обоснованность и объективность органолептических методов проведение исследований лицом, имеющим соответствующий опыт оценки. Органолептические исследования могут быть проведены одним экспертом или экспертной группой (комиссией), если необходимо повысить объективность исследований или объект исследований не изучен (например, новый товар). В этом случае это будет экспертный метод.

Экспертный метод основан на оценке характеристик объектов экспертизы с использованием органов чувств, опыта и суждений эксперта (или группы экспертов), опирающихся на квалиметрический аппарат выбора номенклатуры качественных признаков и установления их балльной значимости, с последующей оценкой базовых и относительных показателей качества. Достоинством экспертных методов является то, что они позволяют принимать решения, когда другие методы неприемлемы, кроме того, они обладают достаточно высокой воспроизводимостью результатов, так как экспертная оценка складывается из мнений нескольких экспертов; а также применяемые квалифицированными экспертами, позволяют дать достаточно точную оценку. Так, проведенные эксперименты свидетельствуют, что при правильной методике экспертной оценки товаров погрешность результатов в разных группах экспертов составляет 5-10% и соизмерима с допустимыми погрешностями измерительных методов.

Кроме рассмотренных выше методов исследований при проведении экспертиз применяют методики исследований разработанные в системе ТПП и оформленные в виде стандартов объединений (СТО). Данные методики представляют собой описание практических действий, используемых при проведении исследований по одному или в совокупности способов и используемых средств. Методики содержат описание приемов (например, приемы осмотра обуви), наиболее целесообразных операций, рациональную последовательность проведения исследований и др. Все методики должны быть легитимными, т. е. быть апробированными и утвержденными или оформленными и принятыми в качестве стандарта организаций.

Право выбора метода и методик экспертных исследований является прерогативой эксперта. Однако если метод выбран, его



## Таможенная строительно-техническая экспертиза

проведение должно быть стандартным, а последовательность проведения исследования должна соответствовать выбранной методике.

## 3 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

### 3.1 Классификация видов таможенной техники

Статья 180 ТК РФ определяет, что в таможенных целях могут применяться технические средства, безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений и не причиняющие ущерба товарам, транспортным средствам и лицам. Применяемые таможенными органами технические средства составляют определенную специфическую систему, которую можно определить как «таможенную технику».

Таможенная техника – это совокупность технических средств, применяемых специализированными структурными подразделениями таможенных органов для обеспечения решения возложенных на них задач.

Таможенная техника включает следующие основные виды (категории) технических средств, с помощью которых осуществляется таможенная деятельность:

- технические средства таможенного контроля, применяемые для проведения фактического таможенного контроля, прежде всего досмотра товаров, транспортных средств и лиц, перемещающихся через таможенную границу;
- технические средства таможенной экспертизы, позволяющие решать задачи идентификации товаров;
- технические средства криминалистики, используемые для решения задач раскрытия преступлений;
- технические средства связи и передачи данных, обеспечивающие решение управленческих, технологических и других задач;
- технические средства информационного обеспечения таможенной деятельности, используемые для сбора, обработки, хранения, поиска и выдачи информации, необходимой при решении задач таможенных органов;
- технические средства охраны и обеспечения собственной безопасности таможенных органов;
- технические средства, применяемые для решения задач оперативно-розыскной деятельности (спецтехника);
- технические средства таможенного делопроизводства (оргтехника).

Решение о применении видов таможенной техники принимается должностными лицами таможенных органов самостоятельно,

если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами ГТК РФ (ФТС России). Для таможенного контроля и экспертизы допускаются только такие технические средства, которые полностью укомплектованы и соответствуют требованиям нормативной и эксплуатационной документации, зарегистрированные или освидетельствованные (сертифицированные) Национальным органом РФ по стандартизации.

Перечень документов, регламентирующих правила технической эксплуатации, метрологического и нормативного обеспечения и оценки эффективности использования технических средств, достаточно обширный и периодически обновляется в зависимости от организационных, технологических и экономических факторов.

### **3.2 Принципы применения технических средств в таможенных целях**

Основными принципами применения таможенной техники являются:

- правомерность применения;
- научная обоснованность;
- непричинение ущерба (вреда) объектам таможенного контроля;
- сохранность обнаруженного предмета таможенного правонарушения;
- этичность;
- эффективность;
- экономичность.

Принцип правомерности применения техники определяет, что её использование допустимо лишь тогда, когда оно либо прямо предусмотрено или рекомендовано законом, либо не противоречит закону по своей сущности.

Принцип научной обоснованности предполагает возможность получения истинной информации о контролируемом объекте и его содержимом. Научная обоснованность применения таможенной техники проверяется только практикой.

Принцип непричинения ущерба и неправомерного вреда товарам, транспортным средствам и физическим лицам устанавливает недопустимость применения таких технических средств и методов, которые бы причиняли вред здоровью лиц или ущерб материальным ценностям. Применение некоторых видов таможенной техники иногда связано с нанесением определенного вреда товарам и транспортным средствам лица, перемещающего их через та-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

моженную границу. Например, если поисковые технические средства показали наличие посторонних сокрытых предметов, заложенных в дверце автомобиля, то достать их без разборки конструкции не представляется возможным. При этом может возникнуть необходимость сверления отверстий в конструкции для изъятия сокрытого вложения. Их размеры должны быть достаточными для выполнения этой операции и не превышать пределов разумного именно с целью ненанесения неоправданных повреждений узлам автомашины.

Принцип сохранности обнаруженного предмета таможенного правонарушения означает, что в процессе применения таможенной техники не должны возникать такие изменения предметов, которые впоследствии могут отрицательно повлиять на объективность таможенной экспертизы, более того изменить внешний вид или уничтожить выявленный предмет таможенного правонарушения.

Принцип этичности заключается в том, что применение таможенной техники не должно унижать достоинство граждан в процессе таможенного контроля и экспертизы.

Принцип эффективности означает, что при проведении таможенного контроля должны по возможности использоваться такие технические средства, с помощью которых можно наиболее быстро и качественно получить полную и объективную информацию о контролируемом объекте.

Принцип экономичности заключается в том, что если получение необходимой информации об объекте таможенного исследования может быть достигнуто иным путем, то от применения таможенной техники целесообразно отказаться. В том же случае, когда одни и те же результаты могут быть получены с помощью различных видов технических средств, необходимо использовать те из них, применение которых связано с наименьшими затратами сил и времени.

Соблюдение описанных принципов позволяет правильно осуществить выбор того или иного вида таможенной техники для решения каждой конкретной оперативной задачи таможенного дела.

### **3.3 Технические средства таможенного контроля и экспертизы**

Из всех категорий таможенной техники важнейшая роль принадлежит техническим средствам таможенного контроля и экспер-

тизы (ТСТКЭ), применение которых позволяет сделать высокоэффективной борьбу с таможенными правонарушениями и контрабандой.

ТСТКЭ – это комплекс специальных видов приборов и инструментов, применяемых таможенными органами в процессе документального и фактического таможенного контроля и экспертизы объектов, перемещаемых через таможенную границу, с целью проверки подлинности и достоверности декларирующих их документов, установления соответствия содержимого контролируемых объектов представленным на них сведениям, а также выявления в этих объектах предметов таможенных правонарушений.

Результаты применения ТСТКЭ определяют ход дальнейшей экспертизы и процесса таможенного оформления различных объектов, перемещаемых через таможенную границу. Эта техника позволяет установить достоверность и подлинность документов, представленных на перемещаемые объекты, определить соответствие качества товаров и транспортных средств данным, содержащимся в декларирующих их документах, подтвердить правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД, следовательно, обеспечить правильное начисление таможенных пошлин, взимание налогов, платежей, достоверность таможенной статистики и эффективный валютный контроль.

### **3.3.1 Классификация и тактико-технические характеристики ТСТКЭ**

Классификация ТСТКЭ, в составе которой 7 самостоятельных, но взаимосвязанных классов техники, представлена в табл. 2. Классы техники делятся на подклассы. С помощью этой техники решаются частные задачи, вытекающие из общей оперативной задачи. Подклассы включают в себя конкретные виды: а) уже имеющиеся на вооружении таможенных органов России; б) проходящие опытную эксплуатацию; в) находящиеся в стадии разработки опытных образцов.

1-й класс – технические средства, предназначенные для оперативной диагностики (ОД) документов, представленных для оформления объектов, с целью выявления в них признаков полной или частичной материальной подделки (подчистки, химического травления, дописки, допечатки текстов, замены листов многостраничных документов и фотографий, наклейки элементов и фрагментов других документов, подделки оттисков печатей, штампов, рекевизитов, подписей и др.).

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Оперативная диагностика – комплекс действий сотрудников таможенных органов по получению информации о внешнем виде, классовой или групповой принадлежности, состоянии и назначении содержимого объектов таможенного контроля, позволяющей на основании сравнения ряда их диагностических и классификационных признаков с документально декларированными сведениями установить соответствие или различие объектов.

2-й класс объединяет технические средства, предназначенные для дистанционной оперативно-технической инспекции, в процессе которой осуществляется интроскопия объектов (в том числе крупногабаритных) с помощью инспекционно-досмотровых комплексов, дистанционный контроль объемов (количеств) отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров и дистанционное выявление среди них возможных предметов таможенных правонарушений (ТПН).

Интроскопия — визуальное наблюдение предметов или процессов внутри оптически непрозрачных тел, в непрозрачных средах (веществах).

3-й класс – оптико-механические технические средства, необходимые для проведения таможенного поиска и досмотра труднодоступных мест транспортных средств и товарных (грузовых) упаковок, тайников и сокрытий.

4-й класс объединяет технические средства, обеспечивающие выполнение оперативно-технических действий, связанных с:

- проведением оперативной диагностики предметов ТПН;
- классификацией товаров с целью их отнесения к соответствующим классам, группам, позициям ТН ВЭД;
- определением целостности атрибутов таможенного обеспечения, запирающих устройств и т.п., накладываемых на товары и транспортные средства.

К 5-му классу относятся технические средства, необходимые для таможенного оформления перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, включая наложение на них и на соответствующие таможенные документы атрибутов (средств) таможенного обеспечения.

6-й класс – технические средства, предназначенные для выполнения функции оперативного визуального наблюдения за действиями находящихся в таможенных зонах лиц, представляющих собой оперативный интерес, с целью выявления их противоправного поведения, установления несанкционированных подозрительных на правонарушение контактов с другими лицами, в том числе и с сотрудниками таможенной службы.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

7-й класс объединяет технические средства, призванные обеспечивать получение данных о содержании информации, перемещаемой через таможенную границу на различного вида носителях, с целью выявления среди них материалов, запрещенных к такому перемещению.

С помощью ТСТКЭ обеспечивается возможность выявления тайников и сокрытых вложений в контролируемых объектах, что в сочетании с применением криминалистических средств позволяют обеспечить эффективное выявление, пресечение и предупреждение таможенных правонарушений.

Таблица 2 – Классификация технических средств таможенного контроля и экспертизы по функционально-целевому назначению

ТСТКЭ
1. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОПЕРАТИВНОЙ ДИАГНОСТИКИ ТАМОЖЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ
2. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИНСПЕКЦИИ ОБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
2.1. Досмотровая рентгеновская техника
2.2. Инспекционно-досмотровые комплексы
2.3. Технические средства дистанционного контроля объемов (количеств) отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров
3. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ТАМОЖЕННОГО ПОИСКА И ДОСМОТРА
3.1. Технические средства поиска тайников и сокрытых вложений предметов ТПН
3.2. Технические средства отбора проб содержимого объектов таможенного контроля
4. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОПЕРАТИВНОЙ ДИАГНОСТИКИ И КЛАССИФИКАЦИИ СОДЕРЖИМОГО ОБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
4.1. Технические средства оперативной диагностики потенциальных предметов ТПН
4.2. Технические средства оперативной классификации товаров
4.3. Технические средства определения целостности атрибутов таможенного обеспечения
5. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
5.1. Технические средства таможенного оформления документов
5.2. Технические средства таможенного оформления товаров и транспортных средств
6. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА НАБЛЮДЕНИЯ ЗА ОПЕРАТИВНОЙ ОБСТАНОВКОЙ В ЗОНАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
7. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ НОСИТЕЛЕЙ АУДИО-, ВИДЕОИНФОРМАЦИИ

### 3.3.2 Технические средства таможенного досмотра и поиска

Целью таможенной экспертизы является установление легальности и безопасности товаров и грузов, перемещаемых через таможенную границу РФ, и первой процедурой таможенного оформления является таможенный досмотр. С целью досмотра, поиска и обнаружения тайников и сокрытых вложений, нелегального перемещения предметов, материалов и веществ, применяются специальные поисково-досмотровые технические средства: от простейшего досмотрового инструмента до интроскопической техники.

Простейшие технические средства применяются при физическом досмотре самых различных объектов таможенного контроля. Это могут быть наборы досмотровых инструментов для вскрытия ящиков и других товарных упаковок, приспособления для демонтажа узлов автотранспортных средств и т.д.

Технические средства оптико-механического и телевизионного обследования труднодоступных мест применяются для всех объектов таможенного контроля при проведении физического и выборочного досмотра. Сюда входят наборы досмотровых щупов и зеркал, фонари, эндоскопы, телевизионные системы.

Специальные меточные средства используются главным образом при физическом и выборочном досмотре автотранспортных средств для увеличения его эффективности и производительности. К ним относятся наборы флюоресцирующих в ультрафиолетовом (УФ) излучении веществ со средствами их нанесения, а также переносные УФ-осветители, позволяющие их определять.

Технические средства локации предназначены для выявления тайников и сокрытых вложений в насыпных и наливных грузах. Такие грузы, находящиеся в транспортных средствах, практически не поддаются досмотру никакими другими техническими средствами. Эти технические средства применяются при выборочном и физическом досмотрах. Сюда относится радиолокационная аппаратура подповерхностного зондирования.

Наконец, особый вид технических средств применяется для контроля самых разнообразных объектов с помощью просвечивания ионизирующими лучами. Они используются для выборочного и сплошного контроля. Это интроскопические (инспекционные) досмотровые комплексы (ИДК), в том числе досмотровая рентгеновская техника.

Научно-технические методы дистанционного поиска предметов и веществ можно разделить на две большие группы: пассивные

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

и активные. Если предмет поиска находится внутри объекта контроля (досмотра), то для его обнаружения можно применить оба типа методов. При этом используют регистрацию и обработку исходящего от предмета поиска сигнала обнаружения, который может быть самой разнообразной природы (электромагнитное, тепловое, ионизирующее излучения, акустический (звуковой) сигнал, пары вещества и т.д.). Главное, чтобы он был характерным (диагностирующим), т.е. с максимальной достоверностью свидетельствовал о наличии в объекте досмотра предмета искомого типа.

В пассивных методах сигналом обнаружения является собственный сигнал, производимый предметом поиска (например, пары, ионизирующее излучение, звуковой сигнал и т.д.).

Сигнал обнаружения предмета поиска образуется за счет внешнего воздействия на объект досмотра: В качестве такого воздействия может использоваться электромагнитное излучение различного диапазона (радиоволны, свет, инфракрасное (ИК), ультрафиолетовое (УФ), рентгеновское или гамма-излучение), акустические (ультразвуковые) волны, нагрев, нейтронное поле и т.д. Ограничением является нормативное положение о безопасности и сохранности объектов, когда любое воздействие не должно наносить вреда ни объекту, ни субъекту контроля.

В настоящее время в технических средствах активных методов чаще всего используют источники электромагнитного излучения, в которых сигнал обнаружения имеет ту же природу, что и сигнал внешнего воздействия, т.е. электромагнитное излучение (рентгеновские теневые картины при просвечивании объектов, отраженные радиоволны при локации, люминесцентное свечение при облучении УФ-излучением и т.д.).

Главное отличие пассивных методов дистанционного поиска от активных заключается в том, что сигнал обнаружения для первых является собственным сигналом предмета, а для вторых образуется как отклик на внешнее воздействие. Современные научные принципы обработки и выделения сигналов обнаружения позволяют выделить «чистый» сигнал обнаружения на фоне других (мешающих) сигналов.

### 3.4 Интроскопия и способы её осуществления

Принцип интроскопии (внутривидения) лежит в основе многих технических средств, используемых в различных методах неразрушающего контроля, применяемого в разных сферах человеческого бытия: промышленности, геологии, медицине, строительстве, военном, таможенном деле и др.

Наиболее эффективным видом интроскопических средств таможенного контроля считается досмотровая рентгеновская техника (ДРТ).

Досмотровая рентгеновская техника – это специальная аппаратура, предназначенная для досмотра методом рентгеновского просвечивания объектов таможенного контроля с целью выявления в них и их содержимом любых видов предметов таможенных правонарушений и их признаков.

В практике работы таможенной службы применяются различные рентгеновские аппараты, специализированные для контроля:

- отдельных предметов с целью подробного изучения их внутреннего строения, в том числе и в полевых условиях;
- международных почтовых отправлений;
- ручной клади и багажа пассажиров;
- среднегабаритных грузовых упаковок;
- крупногабаритных грузовых упаковок (контейнеров) и автотранспортных средств.

С точки зрения принципов работы и конструктивного построения досмотровая рентгеновская техника может быть классифицирована следующим образом:

- стационарные флюороскопические (проекционные) установки: «Флюрекс», «Медрентех», «Шмель-ТВС» и другие;
- мобильные флюороскопические установки для работы в полевых условиях: «Заслон», «Шмель 240/ТВ», «Колибри» и другие;
- стационарные сканирующие системы с веерообразным пучком рентгеновских лучей: «Досмотр-2», «Hi-scan 6040», «HCV-RSV 2500», «HCV Mobile» («Heimann Systems», Германия) и многие другие. Среди них можно выделить ряд двухпроекционных систем, позволяющих за одно сканирование получить два изображения объекта.
- сканирующие системы с узким («бегущим») пучком рентгеновских лучей: «101- ZZ», «Mobile Search» («American

Science & Engineering», США), позволяющие регистрировать теневую картину в обратно рассеянном рентгеновском излучении.

К настоящему времени в постоянной эксплуатации ФТС РФ находятся более 2000 аппаратов типа «Hi-scan» и «Flash-scan» различных модификаций, а также несколько десятков отечественных аппаратов «Досмотр» и «Контроль», а также техника для работы в полевых условиях – «Заслон» и «Шмель».

Флюороскопические рентгеновские установки, отличаясь простотой конструкции и надежностью работы, по чувствительности контроля и способности обнаруживать скрытые вложения не уступают наиболее «популярным» в настоящее время сканирующим рентгенотелевизионным аппаратам. С их помощью можно получать многопроекционные теневые изображения, вращая или перемещая объект непосредственно в процессе его просвечивания или между короткими рентгеновскими экспозициями.

В основе конструкции стационарных и мобильных флюороскопических установок лежит проекционный принцип получения изображения. Он заключается в том, что просвечиваемый объект располагается между источником рентгеновского излучения и плоским флюоресцентным (светящимся под воздействием рентгеновского излучения) экраном, на котором образуется теневое изображение объекта, отображающее его внутреннее строение. Теневое изображение с экрана может непосредственно рассматриваться оператором или передаваться с помощью цифровой телекамеры в компьютер. Второй способ предпочтительнее, так как он позволяет легко документировать получаемые при просвечивании результаты, а также дает возможность специальной обработки изображения с помощью компьютера, например, с целью его увеличения, повышения контрастности наиболее «интересных» участков и т.п.

Переносные флюороскопические установки имеют крепежные элементы, позволяющие монтировать их рабочие блоки, например, на деталях конструкции транспортных средств, производя просвечивание труднодоступных элементов, таких как крыша салона, двери, спинки сидений автомобилей.

Стационарные сканирующие (конвейерные) рентгеновские аппараты имеют две основные модификации: с использованием веерообразных пучков и с использованием узких «бегущих» пучков рентгеновских лучей. Веерообразные пучки рентгеновских лучей облучают объект, расположенный на движущейся конвейерной ленте. Регистрация изображения происходит с помощью детектор-

ной линейки, содержащей до 1000 отдельных рентгеновских детекторов, обеспечивающих вертикальную развертку изображения. Горизонтальная развертка осуществляется за счет перемещения объекта конвейером. Изображение выводится на специальный монитор или монитор персонального компьютера. Производительность аппаратов может достигать 800 объектов в час.

Конвейерные аппараты обладают наивысшим качеством получаемого рентгеновского теневого изображения. Это связано с применением качественно новой элементной базы основного рентгеновского оборудования, а также с возможностями компьютерной обработки и анализа получаемых результатов. Цифровая обработка теневых картин позволяет не только «вытягивать» самые трудноразличаемые предметы и их детали (двойное дно и стенки чемоданов, небольшие количества наркотических и взрывчатых веществ, пачку из нескольких десятков денежных купюр, отдельные предметы из драгоценных металлов и т.д.), но также обеспечивает максимальную радиационную безопасность, потому что рентгеновское излучение включается только во время прохождения объектом линейки детекторов, а рентгеновский генератор работает при минимально возможной мощности (слабый сигнал с рентгеновских детекторов усиливается электронным способом). Конвейерные рентгеновские аппараты работают, например, в пассажирских залах аэропортов при большом скоплении пассажиров в непосредственной близости от аппарата, не создавая при этом радиационной опасности. Однако эта техника предъявляет повышенные требования к квалификации экспертов-рентгенооператоров.

### **3.5 Технические средства и способы таможенной диагностики**

Целью и содержанием таможенной диагностики является распознавание (выявление, различение и др.) сущности объекта таможенного контроля, определение его вида и назначения, установление различных его свойств, а также возможных изменений состояния объекта в процессе его перемещения, хранения и воздействия на него криминальных (и других) причин и условий.

Диагностика как таможенная процедура (действие) имеет исключительно важное значение, поскольку является основополагающим этапом аттестации товара и фактически всего комплекса мероприятий по таможенному оформлению и контролю товаров.

В результате проведения таможенной диагностики решаются следующие задачи:

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

- распознавание вида и установление назначения объекта таможенного контроля;
- выявление характерных признаков и свойств, позволяющих отнести объект к определенной групповой принадлежности (разделу ТН ВЭД, классу, группе);
- определение состояния контролируемого объекта.

При решении диагностических задач не требуется оценки большого количества характерных особенностей контролируемого объекта. Напротив, число их должно быть ограничено оптимальным количеством. Так, например, для распознавания минерального сырья, металлов не обязательно определять всю гамму диагностических признаков, материальными носителями которых являются различного рода физические, химические технические свойства и признаки. Достаточно определить химический состав и кристаллографические свойства (параметры кристаллической решетки), чтобы с уверенностью установить вид материала (камня, металла). Не всегда эти признаки должны быть существенными (природными), они могут быть второстепенными (несущественными). Необходимо, чтобы они хорошо проявлялись, были информативными и достаточно стабильными и не изменялись длительное время при обычных условиях бытования.

Таможенная диагностика является сложившимся процессом научно-практического познания, подчиняется определенным закономерностям, которые предусматривают поэтапное (стадийное) изучение характерных признаков объекта с целью его достоверного и всестороннего исследования. При диагностировании учитываются как объективные свойства, так и субъективные признаки.

Таможенную диагностику (так же, как досмотр и поиск) проводят с помощью бесконтактных (дистанционных) и контактных методов, органолептических и инструментальных способов неразрушающего контроля.

Первый метод основан на использовании знания предметов контроля и органов чувств для распознавания их диагностических свойств и признаков. Таможенник может воспользоваться при этом мысленным образом подлинных объектов, запечатленных в его памяти, что является результатом его энциклопедических знаний, профессионального опыта и навыков. В случае необходимости можно воспользоваться также методом сравнения с образом аналогичных объектов.

Второй метод основан на определении конкретных параметров физико-химических свойств с помощью инструментально-аналитических средств, например ТСТКЭ.

Инструментальные методы также подразделяются на контактные и дистанционные, причем последние, в свою очередь, делятся на пассивные и активные. Предмет распознавания (диагностики) находится как в самом объекте (в его внешнем виде, назначении, свойствах), так и на его поверхности, отображающей его дефектное состояние. Для их обнаружения (выявления) оба метода используют регистрацию исходящих от диагностических признаков сигналов соответствия, которые могут быть самой разнообразной природы: в виде теневой картины внешнего облика объекта при его просвечивании, электромагнитного, теплового, звукового, ионизирующего излучения, физических или химических параметров, запаховых, вкусовых особенностей и т.д. Главное, чтобы этот сигнал хорошо улавливался, был максимально информативным и легко расшифровывался.

Результаты определения диагностических признаков, получаемых с помощью контактных методов, наиболее объективны и достоверны, поскольку эти методы, как правило, заимствованы из других отраслей науки и техники, где прошли хорошее практическое испытание.

В пассивных методах сигналом обнаружения (расознавания) является сам объект, вернее, его регистрируемая особенность (запах, пары отравляющих, ядовитых и других веществ), ионизирующее излучение, звуковой, тепловой или какой-либо другой эффект, испускаемый контролируемым объектом).

В активных методах сигналом распознавания является отзвук (реакция), получаемый в результате воздействия на объект какого-либо реагента (электромагнитного излучения различного диапазона, звуковых или ультразвуковых волн, теплового излучения, нейтронного поля, механического или химического воздействия и др.).

Ограничительными моментами для тех и других методов являются соблюдение безопасности лиц, их применяющих, и сохранность самих объектов. Поэтому основными требованиями, которые предъявляются к диагностическим техническим средствам, являются: безопасность, информативность, простота конструкции, надежность, экспрессность и удобство эксплуатации, особенно в оперативных условиях.

### 3.6 Сущность и способы таможенной классификации

Классификация является важным средством получения необходимой для таможенных целей информации о товарах. Эта информация добывается с помощью определения характерных особенностей (природных и техногенных), которые называются классификационными признаками контролируемых объектов. Таких признаков (существенных или второстепенных) у объектов может быть много, но наиболее приемлемыми для этих целей следует считать те, которые легко определяются и являются информативными и наиболее стабильными, а главное требование заключается в том, чтобы они реально существовали и обладали деляющим свойством, что и является основной задачей таможенного эксперта.

Для некоторых объектов (например, геммологических) эти особенности принято называть типоморфными признаками. К ним относятся: физические и технические характеристики, различия в их качественном и количественном химическом составе, особенности внешнего и внутреннего строения, зависящие от условий образования конкретного типа драгоценного материала и воздействия на них каких-либо реагентов и т.д. Естественно, что перечень классификационных признаков для других товаров может быть другим и значительно шире.

Под таможенным классифицированием понимается комплекс организационных и технических мер (и действий), проводимых сотрудниками таможенных органов с целью получения в процессе таможенного оформления и контроля данных, позволяющих устанавливать соответствие товаров наименованию и кодам (групп, подгрупп, позиций и субпозиций) ТН ВЭД. Все товары в номенклатуре последовательно сгруппированы в соответствии с общими классификационными признаками в следующие структурные элементы: разделы, группы, четырехзначные товарные позиции, одно- и двухдефисные субпозиции с шестизначными цифровыми кодовыми обозначениями (рис. 4).

2	9	4	1	4	0	0	0	0	1
Товарная группа									
Товарная позиция									
Субпозиция									
Подсубпозиция									

Рисунок 4 – Формирование кода товара по ТН ВЭД России

Для классификации товаров в ТН ВЭД используются следующие основные критерии: материалы, из которых товары изготовлены; функции, которые товары выполняют; степени обработки товаров.

Довольно часто возникают ситуации, когда товары могут быть отнесены к двум или более товарным позициям в соответствии с критериями, упомянутыми выше. Для разрешения подобных ситуаций необходимо обратиться к Основным правилам интерпретации, которые являются комплексным руководством для установления порядка включения какого-либо товара в определенную товарную позицию, а затем – в соответствующую субпозицию. Таких правил шесть. Для субъектов ВЭД классификация также осуществляется с целью правильного категорирования товаров, обоснованного начисления таможенных платежей и существенного упрощения таможенных процедур при перемещении товара, на основании выдаваемого таможенным органом классификационного решения. При этом преимущество отдается контактному методам, при которых используется специальная аппаратура: детекторы, анализаторы и др.

## 4. ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ

### 4.1 Идентификационная таможенная экспертиза

#### 4.1.1 Анализ сущности и основных понятий процедуры таможенной идентификации

Идентификация широко применяется в науке и в различных областях деятельности. Объектами идентификации могут быть события, факты, информация, документация, материальные объекты, процессы, услуги и др. В условиях рыночной экономики ее важным объектом становится товар. Увеличение на рынке числа фальсифицированных товаров, их незаконное производство и перемещение через таможенную границу, а также ряд других причин вызывают практическую необходимость совершенствования работ по идентификации.

Идентификация продукции – установление соответствия конкретной продукции образцу и/или ее описанию. Описание продукции – набор признаков, параметров, показателей и требований, характеризующих продукцию, установленных в соответствующих документах. В качестве описания предлагается использовать нормативные документы и ряд товаросопроводительных документов. Практика показывает, что идентификацию проводят на всех стадиях жизненного цикла товаров. Каждая стадия товародвижения характеризуется определенной сферой деятельности и субъектами, осуществляющими идентификацию (табл. 3).

При перемещении товаров через таможенную границу идентификацию проводят при различных видах экспертиз: технологической (идентификация сырья и готовой продукции при переработке на таможенной территории), классификационной (определение кода ТН ВЭД), товароведной (установление принадлежности товаров к определенной группе, наименованию и др.). Такую идентификацию проводят специалисты таможи, в случае необходимости – инспектора и специалисты таможенных лабораторий с проведением соответствующих исследований.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Таблица 3 – Области применения и субъекты идентификации товаров в сфере обращения

Область применения	Сфера деятельности	Субъекты
Перемещение через таможенную границу	Таможенная экспертиза	Специалист таможни, инспектор, специалист таможенной лаборатории
Выход товара на рынок	Сертификация продукции	Эксперт по сертификации
Торговля	Формирование ассортимента	Товаровед
	Контроль качества	Товаровед
	Экспертиза, оценка качества	Товаровед-эксперт
	Государственный контроль (надзор)	Инспектор
Потребление	Реализация или покупка (выбор товара)	Потребитель
	Защита прав потребителей	Товаровед-эксперт

В идентификационной экспертизе выделяют понятия «критерий» и «показатель идентификации». Критерий идентификации – признак конкретного товара, пригодный для установления его соответствия образцу, информации в товаросопроводительных документах, нормативным и техническим требованиям, а также принадлежности к группе однородных товаров.

Критерии идентификации можно подразделить на две группы: общие, характерные для всех товаров, и специфические, которые свойственны конкретному товару. К общим критериям (существенным признакам) относят наименование объекта, название фирмы-изготовителя, функциональное назначение.

Показатель идентификации – характеристика товара, требования к которой установлены в нормативных или технических документах, пригодная для сравнения и разрешения вопроса о тождестве. Показатель идентификации является качественной или количественной характеристикой свойств.

Таможенная строительно-техническая экспертиза

При выборе показателей идентификации и методов для их определения придерживаются принципов достоверности, достаточности, объективности и оптимальности (экономичности). Для этого из комплекса свойств, присущих товару, выбирают только те показатели (свойства), которые достаточны для подтверждения тождества. Первоначально используют более простые и доступные методы – органолептические, экспресс-методы, а затем более сложные – аналитические, измерительные.

Последовательность этапов проведения идентификационной экспертизы изображена на рисунке 5.

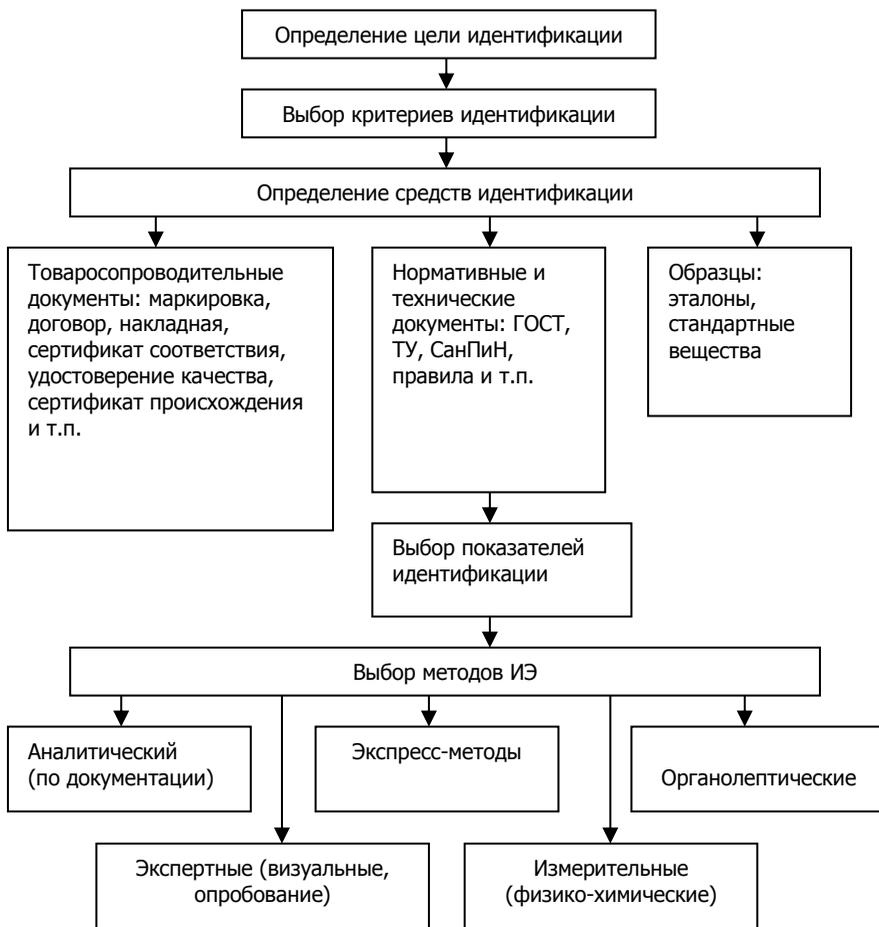


Рисунок 5 – Последовательность этапов проведения идентификационной экспертизы товаров

Постановлением Правительства РФ идентификационная экспертиза введена для целей экспортного контроля.

Таможенная идентификация – это установление подлинности и принадлежности таможенных объектов – товаров, документов, предметов контрабанды и ТПН. Своеобразие идентификационных задач обуславливается решением таких таможенных вопросов, как определение таможенных режимов на переработку сырья и установление таможенных преференций или ограничений по отношению к товарам третьих стран, поэтому задачи таможенной идентификации объектов могут быть расширены. В ст. 390 ТК РФ указывается, что для идентификации «...товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, могут быть использованы ... маркировка, идентификационные знаки, транспортные (перевозочные) коммерческие и иные документы, проставлены штампы, взяты пробы и образцы товаров, произведено подробное описание товаров и транспортных средств, составлены чертежи, изготовлены масштабные изображения, фотографии, иллюстрации, другие средства идентификации». Фактически здесь понятие «идентификация» как специфический вид таможенного контроля, определяющий процесс установления индивидуального тождества объекта (или его подлинность), подменено перечнем видов различных идентифицирующих или защитных средств. Причем основной целью нанесения указанных таможенных средств является охрана контролируемых объектов, фиксация их наличия или состояния, т.е. установление с их помощью факта несанкционированного доступа к этим объектам, которое определяется в результате проверки целостности пломб, подлинности оттисков печатей и иных реквизитов документов. Идентификация товара предполагает обязательное установление тождества конкретного объекта с самим собой путем сравнения с имеющимся эталонным (стандартным) образцом или сравнения параметров (и иных свойств) с соответствующими данными подлинного или идентифицирующего объекта. В процессе таможенного контроля идентификацию следует проводить не только при возникновении сомнений в подлинности товара, но и при определении его принадлежности. Поэтому таможенной идентификацией можно называть следующие таможенные процедуры:

- установление происхождения товара (страны, фирмы);
- определение принадлежности продукции к собственному производству;

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

– установление тождества готовой продукции давальческому сырью из которого она изготовлена.

Процедура таможенной идентификационной экспертизы в общем случае включает последовательные этапы, включающие раздельное и сравнительное исследование (таблица 4).

Таблица 4 – Последовательность и содержание процедуры таможенной идентификационной экспертизы

Этап	Содержание	Метод
Предварительный	Изучение и анализ маркировки, товаросопроводительных документов,	Раздельное исследование с помощью визуальных и аналитических методов
	Осмотр тары, упаковки, содержимого или продукции	
	Определение критериев идентификации	
Основной	Выбор показателей и методов их определения	Раздельное исследование с помощью экспертных, аналитических методов. Физико-химические, экспресс-методы
	Определение показателей	
	Выбор, показателей определяемых измерительными методами. Направление на испытания.	
Заключительный	Определение различий в показателях и их оценка.	Сравнительные исследования с помощью экспертных, аналитических методов.
	Определение совпадений в показателях и их оценка.	
Документальное оформление	Оформление экспертного заключения	Заключение

Независимо от целей проведения идентификационной экспертизы и её объектов, общий порядок, включающий выбор критериев, показателей и методов, раздельное исследование объектов, сравнительное исследование и оценку результатов (вывод о тождестве), остается постоянным. Для различных видов

идентификации (ассортиментная, партионная, качественная, количественная) выбирают общие и специфические критерии и по ним проводят идентификацию. При выборе критериев идентификации учитывают их значимость. К наиболее важным относят следующие:

- наименование и назначение объекта идентификации;
- фирменное название (фирменная марка);
- фирма-изготовитель (страна-производитель, юридический адрес, адреса филиалов);
- нормативные технические документы (ТР, ГОСТ, ТУ);
- товаросопроводительные документы (сертификат соответствия, удостоверение качества, накладная или инвойс, счет-фактура, договор).

Существуют также специфические критерии, которые применяют при определенном подвиде идентификации: например, состав, структуру определяют при качественной идентификации, половозрастную адресованность – при ассортиментной. Следовательно, идентификацию всегда необходимо проводить по общим критериям, а в зависимости от её результатов и задач, поставленных на экспертизу, следует проводить вторую стадию идентификации по конкретному виду товара.

#### **4.1.2 Идентификационная экспертиза автотранспортных средств, перемещаемых через границу РФ**

В Россию ввозится огромное количество автотранспортных средств (АТС) как иностранного производства, так и отечественные, в свое время поставленные за рубеж на экспорт. Целью идентификационной таможенной экспертизы является определение технических параметров АТС и специальной стоимости в стране вывоза для последующих процедур таможенной легализации. Основным идентифицирующим признаком, помимо модели является маркировочное обозначение АТС. Даже отечественные автомобили, не говоря уже об иностранных, отличаются разнообразием маркировочных обозначений и способами их нанесения. Маркировочные обозначения даже одной модели автомобиля могут различаться в зависимости от года выпуска, сборочного завода, применявшегося маркировочного оборудования и иных факторов. Поэтому основной целью таможенной идентификационной экспертизы является четкое установление мест расположения маркировок, содержание маркировочных обозначений, принцип нанесения, аномалий в маркировочных обозначениях АТС с целью идентификации конечной продукции для последующего таможенного оформления.

Оборудование, которым наносятся маркировочные обозначения, изнашивается, стареет, в результате чего рельефные маркировки начинают приобретать различные отклонения от первоначального «эталонного» варианта, что вызывает необоснованные подозрения, приводящие к задержанию автомобиля. Существует проблема заводских исправлений идентификационных маркировочных обозначений, связанных с ошибками при нанесении маркировки или сбоями в работе маркирующего оборудования. По сути, заводское исправление маркировки отнюдь не является заводским браком, поскольку выход конечной продукции – исправленная маркировка, читаемая однозначно и не допускающая двусмысленного толкования. Практика показывает, что уровень подготовки органов дознания различен и зачастую термины «заводское исправление» и «ошибочная маркировка» воспринимаются ими неадекватно.

На таможенных экспертов возлагается обязанность легализации автомобиля с измененной идентификационной маркировкой – регламентированный ведомственными нормативными актами МВД РФ процесс задержания АТС, проведение соответствующей проверки сотрудниками уголовного розыска, выполнение исследования маркировочных обозначений, внесение сотрудниками ГАИ необходимых изменений в учетные документы и, в необходимых случаях, решение суда о признании кого-либо законным владельцем данного АТС.

Таможенная идентификация АТС, как правило, является частью комплексной экспертизы и имеет свои особенности (табл. 5).

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Таблица 5 – Последовательность и содержание процедуры таможенной идентификационной экспертизы АТС

Этап, стадия	Содержание	Метод
Предварительный	Таможенный досмотр АТС	Таможенная оперативная диагностика с применением ТСТКЭ
	Осмотр, регистрация задержанных АТС, изучение ТСД	
	Проверка АТС сотрудниками уголовного розыска	
	Изучение национальных стандартов и отраслевых нормативов к маркированию автомобилей и их агрегатов, особенностями их ремонта.	
Основной, 1-я стадия	Определение общих критериев идентификации	Раздельное исследование с помощью экспертных визуальных и аналитических методов. Физико-химические, экспресс-методы
	Наименование, фирменное название, марка	
	Страна-изготовитель, фирма-изготовитель, месяц, год изготовления, экологический класс	
	Общие технические данные: тип, категория, колесная формула, тип трансмиссии, масса, цвет кузова (кабины)	
	Технические данные двигателя: модель, номер, тип, мощность, рабочий объем	
	Соответствие сведениям, заявленным в декларации. Соответствие ТСД .	
	Анализ маркировочных обозначений	
	Установление мест расположения маркировок	
	Структура и содержание маркировочных обозначений	
	Принцип нанесения маркировки (микрофрезерование, микрогравирование, «кернение точками» и т.п.)	
Установление аномалий в маркировочных обозначениях		
Основной, 2-я стадия	Сравнительные исследования	Экспертные аналитические методы, работа с каталогами
	Определение различий в идентификационных показателях и их оценка	
	Определение совпадений в идентификационных показателях и их оценка	

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Заключительный	Обработка и оформление результатов экспертизы	Документальное оформление
	Таможенная классификация и кодирование	
	Стоимостная оценка	
	Оформление экспертного заключения, завершение процедуры таможенного оформления (легализация)	

Справочник сотрудника по розыску угнанного, похищенного, скрывшегося с места ДТП автотранспорта содержит описание способов заводских исправлений ошибочно нанесенных маркировочных обозначений и эксплуатационных восстановлений маркировок, а также маркировочных обозначений, используемых при капитальном ремонте двигателей автомобилей.

Криминальные и некриминальные способы изменения маркировочных обозначений весьма сходны, и от эксперта, проводящего исследование «подозрительной» маркировки, требуется наличие определенных знаний. Сведения о чаще всего встречающихся anomalies маркировочных обозначений наиболее широко распространенных моделей легковых и грузовых автомобилей отечественного и зарубежного производства представлены в работе эксперта-траолога А. А. Нагайцева. Им представлены методики исследования, систематизированы признаки установления факта изменения маркировки и определена последовательность установления первичной маркировки, а также приводятся основные термины и определения и их толкование, предложенное в целях единого подхода к исследованию маркировочных обозначений.

Следует отметить, что идентификационное исследование товаров в полном объеме с выдачей экспертного заключения, имеющего исключительно важное значение для принятия таможенником обоснованного решения о пропуске товара через таможенную границу, можно реально осуществить только в условиях специализированных таможенных лабораторий, оснащенных аналитической аппаратурой, компьютерными программами и электронными справочниками по идентификации.

## 4.2. Оценочная таможенная экспертиза

### 4.2.1 Анализ сущности и основных понятий процедуры таможенной оценки

Оценочная экспертиза входит составной частью в комплексную таможенную экспертизу объекта. Особенностью таможенной оценочной экспертизы является определение цены конфискованных товаров (при условии, что первоначальная цена товара неизвестна), а также установление индикативной цены объектов, стоимость которых документально не регламентируется, например гемма-материалов, предметов антиквариата.

На цену товара влияет множество факторов: себестоимость продукции, издержки, имидж фирмы-изготовителя и продавца, состояние спроса и предложения, соответствие товара по ассортименту и качеству требованиям потребителей, реклама товара и др. Поэтому одни и те же товары, продаваемые разными продавцами, могут иметь разные цены. Но в общем случае, качество изготовления товара, уровень его потребительских свойств выступают как один из главных критериев при ценообразовании. В условиях таможенных экспертных центров проводится оценочная экспертиза товаров с целью определения оптимальной (а иногда минимально или максимально возможной) цены. Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и базируется на ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле. Целью соглашения является установление единообразной системы определения таможенной стоимости товаров, препятствующей использованию произвольных или фиктивных таможенных стоимостей.

Таможенная стоимость – это стоимость товара, которая используется в целях таможенного обложения в качестве исходной расчетной базы для исчисления таможенных платежей. Основой таможенной оценки является стоимость сделки и её корректировка – необходимые дополнительные начисления и разрешенные вычеты, размер которых варьируется в зависимости от условий сделки. Согласно ФЗ РФ "О таможенном тарифе" таможенная стоимость товара используется для следующих целей:

- обложение товара пошлиной;
- осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним;

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

- применение мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров;
- ведение внешнеэкономической и таможенной статистики;
- корректировка цены (уценка) товаров в результате порчи при транспортировании, хранении;
- установление цены на новые импортные товары в соответствии с уровнем потребительских свойств, потребностей и спросом потребителей;
- установление цены конфискованной продукции, предназначенной для продажи населению;

Методических руководств по определению цен при таможенной оценочной экспертизе разработано недостаточно, хотя именно этот вид экспертиз часто проводится по определению судов и имеет большое значение при рассмотрении дел. В качестве примера разработанных методик можно привести стандарты Торгово-промышленной палаты, в которых установлен процент снижения качества товаров в зависимости от имеющихся дефектов. Если известна первоначальная цена товара, то по указанной методике можно определить цену товара с дефектами.

### 4.2.2 Методы и средства таможенной стоимости

Методология определения таможенной стоимости изложена в ст. 18 – 24 ФЗ РФ «Методы определения таможенной стоимости и порядок их применения». В основу методики положены принципы Соглашения о применении ст. VII ГАТТ/ВТО. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, производится путем применения одного из шести методов: Первый является основным и наиболее используемым в практике, применяется для сделок, имеющих стоимостную основу, подтвержденную товаросопроводительными документами, принятыми в результате подготовки внешнеторговой сделки. В стоимость сделки включаются все компоненты затрат, которые не учитывались в стоимости сделки ранее. Расчеты за купленный товар производятся посредством денежных средств.

Методы второй и третий, называемые сравнительными, используются при отсутствии товаросопроводительных документов, содержащих стоимостную оценку внешнеторговой сделки по стоимости товаров, имеющих сходные с ввозимыми товарами параметры, т.е. по сделкам, совершенным ранее и имеющим условия сходные с настоящей внешнеторговой сделкой.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Методы четвертый и пятый – расчетные, позволяющие определить стоимостную основу внешнеторговой сделки по имеющимся данным о величине издержек, понесенных либо после ввоза импортного товара, аналогичного ввезенному в настоящий момент (метод 4 – метод вычитания), либо – издержек экспортера до совершения внешнеторговой сделки (метод 5 – метод сложения).

Метод шестой – резервный, применяемый при отсутствии информации, удовлетворяющий перечисленным выше методам, но позволяющий дать стоимостную оценку ввезенного товара на базе альтернативных данных, таких как каталоги, прайс-листы и другие независимые информационные источники. Осуществляя оценку товаров в таможенных целях, всегда надлежит идти от метода 1 к методу 6. При наличии предпосылок для оценки по цене сделки с ввозимыми товарами не допускается использование других методов оценки.

При установлении цены товара в контракте купли-продажи определяются единица измерения, базис цены, валюта цены, способ фиксации цены и уровень цены. Выбор единицы измерения, за которую устанавливается цена, зависит от характера товара и от практики, сложившейся в торговле данным товаром на мировом рынке. Цена в контракте может быть установлена:

- за определенную количественную единицу (или за определенное число единиц) товара, обычно применяемую в торговле данным товаром (веса, длины, площади, объема, в штуках, комплектах и т.д.) или в счетных единицах (сотня, дюжина);
- за весовую единицу, исходя из базисного содержания основного вещества в товаре (для таких товаров, как руды, концентраты, химикалии);
- за весовую единицу в зависимости от колебаний натурального веса, содержания посторонних примесей и влажности.

При поставке товара разного качества и ассортимента цена устанавливается за единицу каждого вида, сорта, марки, в отдельности. При поставке по одному контракту большого числа разных по качественным характеристикам товаров цены на них указываются в спецификации, составляющей неотъемлемую часть контракта. При поставках комплектного оборудования цены обычно устанавливаются по позициям на каждую частичную поставку или на отдельные комплектующие части и указываются в приложении к контракту. Если в основу цены кладется весовая единица, необходимо определить характер веса (брутто, нетто, брутто за нетто) или оговорить, включает ли цена стоимость тары и упаковки. Это

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

указание необходимо в тех случаях, когда цена устанавливается за штуку, за комплект.

При фиксации в контракте цены товара большое значение имеет определение ее базиса поставки. Базис цены устанавливает, входят ли транспортные, страховые, складские и другие расходы по доставке товара в цену товара. Базисными условиями поставки называют специальные условия, определяющие обязанности продавца и покупателя по доставке товара и устанавливают момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя, т.е. кто несет расходы, связанные с транспортировкой товара от продавца-экспортера к покупателю-импортеру. Эти расходы весьма разнообразны и составляют иногда 40-50% цены товара. Базисные условия вырабатываются международной торговой практикой для упрощения и стандартизации экспортных и импортных операций. В правилах "Инкотермс 2000" согласно каждому включенному в него условию определяются обязанности продавца и покупателя по доставке товара, и устанавливается момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя. В таблице приложения 4 представлены сводные данные, поясняющие, какие расходы включает в себя внешнеторговая цена товара, сформировавшаяся при определенных условиях поставки в соответствии с правилами "Инкотермс 2000" в случае, если внешнеторговая сделка совершается непосредственно с производителем ввозимой продукции.

В общем случае алгоритм определения таможенной стоимости представлен схемой на рис. 6.

<p>Издержки производства (себестоимость)</p> <p>+</p> <p>расходы на декларирование</p> <p>расходы в банке по оплате таможенной пошлины</p> <p>расходы по содержанию фирмы (оплата персоналу, оплата аренды помещений, транспортные расходы)</p> <p>+</p> <p>прибыль (в т.ч. расходы на развитие фирмы, налоги и т.п., как правило = 100% от стоимости товара)</p> <p>=</p> <p>цене продажи со склада (EXW)</p> <p>+</p> <p>транспортные расходы на поставку, страховку, переупаковку и маркировку</p> <p>=</p> <p>окончательная продажная цена</p>
--

Рисунок 6 – Составляющие элементы экспортной продажной цены для готового товара

### 4.2.3 Оценочная геммологическая экспертиза

Около 60% таможенных правонарушений составляют незаконные операции по перемещению через таможенную границу драгоценных металлов и коммерческой геммы – драгоценных камней, в основном бриллиантов.

Геммологическая экспертиза позволяет установить фальсификацию ТСД и сертификатов, а также изменение вида, структуры и свойств объектов посредством специальных приемов, в том числе по факту подлога, что в свою очередь является государственно важным элементом экономической политики России.

Сертификаты и экспертные заключения на гемма-материалы не содержат данных о стоимости, предоставляя покупателю и продавцу право самим определить цену каждого камня, поскольку индивидуальные особенности конкретного камня – ось пропорций,

симметрии и полировки, оптические эффекты, например, флюоресценция, в зависимости от текущей рыночной ситуации и конкретной сделки могут выступать в качестве факторов повышающих или понижающих цену бриллианта.

Поэтому также целью таможенной оценочной экспертизы является установление индикативной цены на гемма-материалы в соответствии с Прейскурантом, утвержденным Минфином РФ для упорядочения коммерческих операций и пресечения незаконных торговых сделок.

Экспертная таможенная геммологическая оценка – процедура оценки камня путем сравнения его с другими ювелирными камнями по определенным критериям для установления индикативной цены.

Совокупность идентификационных критериев составляет систему экспертной оценки. В мировой практике используются различные системы оценки гемма-материалов, применяют их, в основном, для оценки алмазов и бриллиантов, как наиболее дорогостоящих представителей геммы.

Наиболее распространенными за рубежом являются системы оценки GIA (Геммологический институт Америки), IDC (Высший алмазный совет), Scan. D.N. (Скандинавская номенклатура), CIBJO (Международная конфедерация по ювелирным изделиям, жемчугу и серебру).

В России используется Российская система оценки, проводимая в соответствии с ТУ 117-4.2099-2002. Сравнение перечисленных систем показало, что в целом они достаточно близки. Часто отличия в оценке проявляются только в названиях, в то время как диапазоны совпадают.

Основные этапы проведения геммологической экспертизы представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Последовательность и содержание процедуры оценочной геммологической экспертизы

Этап	Содержание			
Подготовительный	Отбор пробы, пробоподготовка, взвешивание навески пробы			
Первый	Техническая (материаловедческая) диагностика			
	Исследование кристаллической структуры, спайности, плотности, микротвердости	Определение геометрических параметров – массы, диаметра вставки- коронки		Определение и классификация дефектов. Оценка чистоты по системе GIA, по ТУ 117-4.2099-2002
Второй	Квалиметрическая диагностика			
	Оценка цвета по системе GIA. Классификация по цветовой шкале	Ранжирование эстетических показателей		Классификация в соответствии с ТН ВЭД
Третий	Товароведческая оценка			
	Идентификация	Сортификация	Атрибутирование	Паспортизация
Четвёртый	Экономическая оценка – стоимостная оценка гемма-материалов, определение экономического ущерба вследствие подлога продукции			
Заключительный	Подготовка экспертного заключения			
	Обработка и оформление результатов экспертизы			

Цена бриллианта традиционно устанавливается в долларах США и напрямую зависит от его характеристик, определяемых экспертами-геммологами, исходя из принципа "4 C".

Первый «С»-критерий – carat weight (вес в каратах). Задачей экспертов-геммологов является точное определение массы (веса) камня путем взвешивания на весах или расчета по формулам, если камень закреплен в изделии. Масса (вес) выражается в каратах (1 ct = 0,2 грамма). Бриллианты разделяются на три основные группы: мелкие (до 0,29 ct), средние (от 0,30 до 1,00 ct), крупные (более 1 ct) (рис. 7).

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

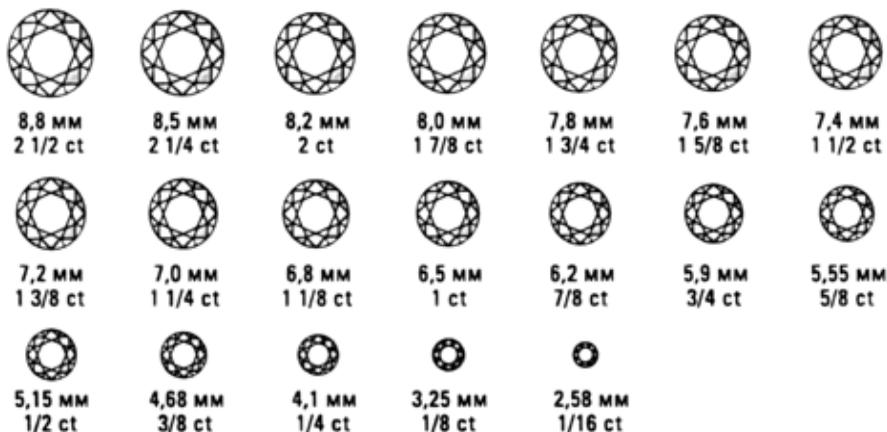


Рисунок 7 – Зависимость размера бриллианта в миллиметрах от веса в каратах

Масса оправленных ювелирных камней стандартной круглой огранки рассчитывается по формуле:

$$M = D^2 \cdot H \cdot 0,0061,$$

где  $M$  – масса в каратах;

$D$  – диаметр коронки-вставки;

$H$  – высота;

0,0061 – коэффициент, учитывающий толщину рундиста.

Второй «С»-критерий – color (цвет). Практически все камни имеют оттенки различных цветов и интенсивности. Ценность повышается со степенью интенсивности окраски геммы. Исключение составляют алмазы, наиболее ценными являются совершенно бесцветные, довольно редко встречающиеся экземпляры. В задачу эксперта входит точное определение интенсивности и цвета камня при стандартном освещении с использованием эталонов цвета и присвоение оценки по цвету. Разделяют все бриллианты на две группы: серия «кейп» – камни желтого цвета с оттенками разной интенсивности и группа бриллиантов фантазийных окрасок. Цветовая шкала начинается с совершенно бесцветных бриллиантов и заканчивается группой, которая имеет четкую желтую окраску (рис. 8). По системе GIA принято обозначать каждый цвет буквой латинского алфавита от D – бесцветные до Z – желтые. Желтые и коричневые камни, с характеристикой цвета ниже Z, относят к фантазийным. В диапазоне от D до Z не имеет значения оттенок,

учитываются только тон и насыщенность. Группа цвета не зависит от размера камня. При работе с бриллиантами фантазийных цветов необходимо геммологическое подтверждение происхождения окраски, для них разработана особая система оценки цвета.

ТУ до 0,29 ct	1		2		3		4		5	6	7
ТУ от 0,30 ct	1	2	3	4	5	6	7	8 (1-5)	6 (1), 9 (1-4)		
GIA	D	E	F	G	H	I	J	K-Z			

Рисунок 8 – Цветовая шкала оценочной системы GIA

В Российской системе оценки бриллиантов используются не буквенные обозначения, а словесное описание (табл. 7). Для процедуры оценки цвета необходимы эксперты определенной тренированности, наличие стандартного белого освещения, стандартного белого фона и набора эталонов.

Третий «С»-критерий – clarity (чистота). На этом этапе выявляются все внутренние несовершенства (дефекты) камня. По чистоте камню присваивается оценка. Под чистотой геммы понимается свобода камня от включений и внутренних дефектов. Дефект считается внутренним даже в случае его выхода на поверхность бриллианта, если его невозможно удалить при переполировке камня без потери в весе. Оценка чистоты производится при 10-кратном увеличении или невооруженным глазом. Дефекты, обнаруживаемые при большем увеличении, но не видимые при 10-кратном, не учитываются. При оценке влияния дефектов на чистоту учитываются размер, природа, количество, расположение, яркость/цвет внутренних характеристик, а также в ряде случаев внешние характеристики.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Таблица 7 – Классификация по цветовым показателям по ТУ 117- 4.2099-2002

Размер	Цвет	Группы
Кр-17	Бесцветные	1
	С незначительным оттенком желтизны и с небольшим оттенком зеленого и серого цвета, с незначительным коричневым нацветом	2
	С явным желтым оттенком, с небольшим коричневым нацветом	3
	Коричневые	4
Кр-57 Мелкие до 0.29 ct	Бесцветные	1
	С незначительным оттенком	2
	С небольшим желтоватым, аквамаринным, зеленым, фиолетовым, серым и незначительным коричневым оттенком	3
	С ясно видимым желтым, лимонным, зеленым, аквамаринным или серым оттенком	4
	Желтые – с желтым, зеленым, лимонным цветом во всем бриллианте	5
	С небольшим коричневым оттенком	6
	Коричневые или с желто-коричневым цветом	7
Средние и крупные от 0.30 ct и выше	Бесцветные высшие, а также с оттенком голубизны	1
	Бесцветные	2
	С едва уловимым оттенком	3
	С незначительным оттенком желтизны	4
	С небольшим желтоватым, зеленоватым и серым оттенком, а также с незначительным коричневым нацветом	5
	С видимым желтым, зеленым, аквамаринным и серым оттенком	6
	С видимым коричневым оттенком	6-1
	С ясно видимым желтым, зеленым, серым и лимонным оттенком	7
	Очень слабо окрашенные желтые	8-1
	Слабо окрашенные желтые	8-2
	Легко окрашенные желтые	8-3
	Светло-желтые	8-4
	Желтые	8-5
	Слабо окрашенные коричневые	9-1
	Легко окрашенные коричневые	9-2
	Коричневые	9-3
Темно-коричневые	9-4	

Таможенная строительно-техническая экспертиза

В российской системе существует описание количества, размера, природы и расположения включений на каждую группу чистоты, а также существует понятие прозрачности для просмотра граней низа через грани верха (рис. 9).

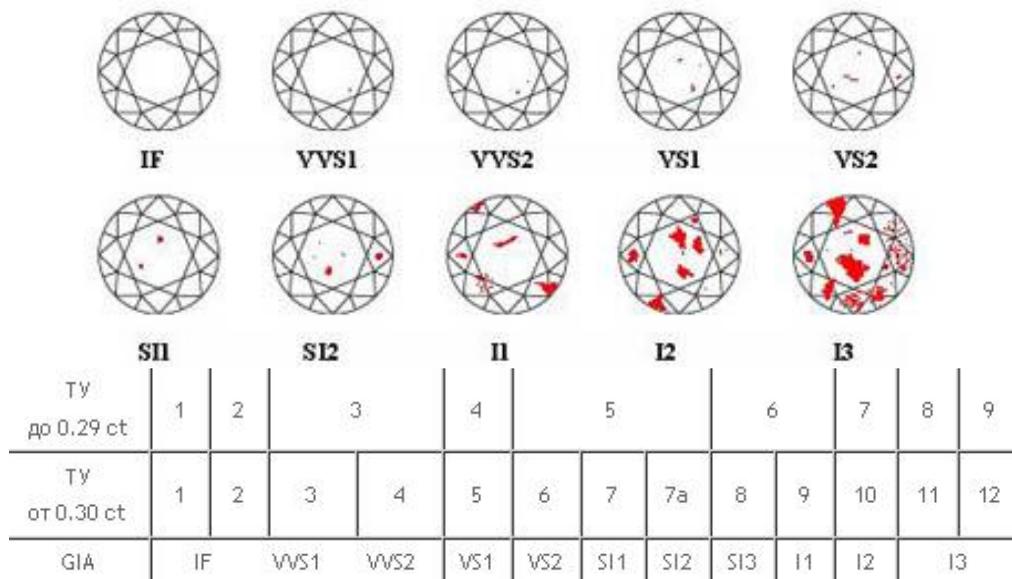


Рисунок 9 - Относительное положение камня на шкале «бриллиант без дефектов – бриллиант с дефектами».

Условные обозначения: IF – INTERNALLY FLAWLESS (Чистый); VVS1, VVS2 – VERY, VERY SMALL INCLUSIONS (очень-очень мелкие включения); VS1, VS2 – VERY SMALL INCLUSIONS (очень мелкие, незначительные включения); SI1, SI2 – SMALL INCLUSIONS (мелкие заметные включения); I1, I2, I3 – IMPERFECT (заметные включения).

Четвертый «С»-критерий – cut (качество огранки). На этом этапе оценочной экспертизы определяется вид формы, качество огранки и финишной обработки. Влияние качества огранки на стоимость велико, потому что гемма-материалы с разным качеством огранки выглядят совершенно по-разному. В соответствии с системой GIA качество огранки оценивается по критериям: полировка, симметрия, пропорции. В зависимости от формы огранки выделяют классическую «бриллиантовую» огранку из 57 граней (Кр-57), грушевидную – 56 граней (Г-56), «маркиз» - 55 граней (М-55), изумруд

– 57 граней (И-57), «багет» - 25 граней (Бп-25). В то же время камень может иметь такие пропорции, которые понравятся одному покупателю и оттолкнут другого. Поэтому можно сказать, что качество огранки является «спекулятивным» параметром, позволяющим профессионалам рынка покупать дешевле и продавать дороже. На рис. 10 представлены классическая – круглая и различные фантазийные формы огранки бриллиантов.

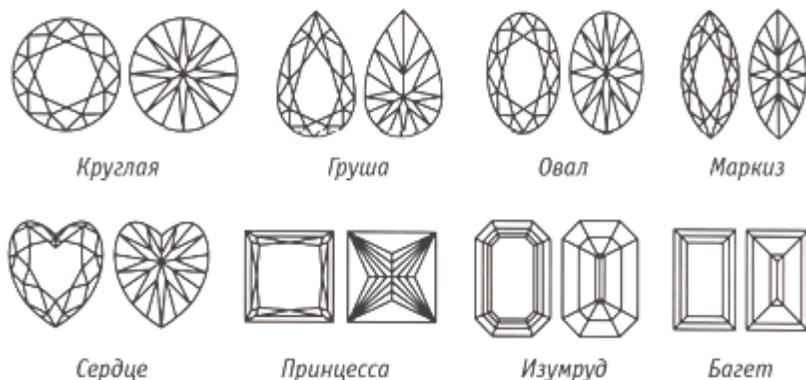


Рисунок 10 - Формы огранки бриллиантов

Действующие в России технические требования на бриллианты разработаны в первую очередь для производства бриллиантов, а не для экспертной оценки. Поэтому в ТУ введены допуски на параметры бриллиантов, согласно которым бриллианты могут соответствовать различным группам огранки А, Б, В, Г или оказаться за пределами ТУ (табл. 8).

Следует отметить, что при одних и тех же параметрах (цвет, чистота, качество огранки) цена бриллианта растет при увеличении массы камня, но при этом не существует математической зависимости увеличения цены от увеличения массы. В прейскурантах Минфина РФ цены на бриллианты приводятся в ячейках матрицы, по строкам которой указывается цвет бриллианта, а по столбцам его чистота. В ячейке на пересечении строки (цвета) и столбца (чистота) указывается индикативная цена бриллианта.

Эксперт, осуществляющий оценочную таможенную экспертизу должен обладать всесторонними знаниями, начиная от понимания общих законов экономической теории, влияющих на формирование внешнеторговой цены сделки, базирясь далее на прин-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ципах таможенной оценки стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, обладать аналитическими навыками при контроле таможенной стоимости, заявленной декларантом в процессе таможенного оформления на этапе рассмотрения товаросопроводительных документов, а также уметь правильно выбрать базу для сравнительного анализа и принять решение на основе источников ценовой информации.

Таблица 8 – Назначение группы огранки бриллианта по ТУ 117-4.2099-2002

Кр-17					
Группа	Диаметр, мм	Размер площадки, %	Толщина рундиста, %	Угол, град.	
				короны	павильона
А	до 2,2 вкл.	55-65	1,5-3,0	30-35	40-42
Б	до 2,2 вкл.	50-65	1,5-5,0	30-40	38-43
Кр-57					
Группа	Масса, ст	Размер площадки, %	Толщина рундиста, %	Угол, град.	
				короны	павильона
А	до 0,49 вкл.	55-65	1,5-3,0	30-35	40-42
А	0,50-0,99	55-65	0,7-2,5	30-35	40-42
А	от 1,00	55-63	0,7-2,5	32-36	40-42
Б	-	50-65	0,7-5,0	30-40	38-43
В	-	50-68	0,5-7,0	30-40	38-43
Г	-	50-70	0,3-7,0	30-40	38-44

### 4.3 Таможенная экспертиза количественных характеристик объектов таможенного контроля

Товары являются основными объектами таможенного контроля, но главными среди них для России являются стратегически важные: сырая нефть, продукты переработки нефти, углеводородное сырье (бензол, стирол, фенол), природный газ, электроэнергия, металлы (драгоценные, цветные, щелочные, щелочноземель-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

ные и редкоземельные), сырье для их производства, сплавы, металлические порошки, полуфабрикаты; прокат цветных металлов, деловая древесина, пиломатериалы, продукция целлюлозно-бумажной промышленности, а также азотные и фосфорные минеральные удобрения, пшеница, этиловый неденатурированный спирт, рыба и морепродукты, необработанные алмазы и другие драгоценные материалы.

Перечисленные объекты различаются по своей природе, а также физическим и химическим свойствам, но имеют один общий декларируемый показатель, подлежащий дистанционному контролю – количественную характеристику (вес или объем).

Способы перемещения этих товаров через таможенную границу различны. Нефть, нефтепродукты и газ могут транспортироваться как по международным магистральным трубопроводам, так и в наливных емкостях (цистернах, танках судов). Дистанционное получение информации об объемах этих товаров требует различного технического решения. Трубопроводный транспорт является наиболее проблематичным и сложным с точки зрения обеспечения эффективного фактического таможенного контроля. Это объясняется тем, что трубопроводы работают в непрерывном цикле, а коммерческий учет, диагностика энергоресурсов по поставщикам, потребителям и экспортерам производятся на приемосдаточных пунктах, расположенных, как правило, за пределами таможенной территории России.

В настоящее время таможенный контроль экспорта энергоресурсов осуществляется не по факту, а только документально, на основании представляемых получателем документов, сверяемых с декларированными данными. Задача контроля энергоресурсов, экспортируемых трубопроводным транспортом, должна сводиться к применению специальных технических средств, позволяющих производить дистанционные измерения расхода нефти и нефтепродуктов, например, ультразвуковых расходомеров с накладными (на трубопровод) излучателями и приемниками.

При таможенном контроле нефти, нефтепродуктов, газа, экспортируемых в транспортных емкостях по железной дороге, контроль их объемов (количеств) осуществляется взвешиванием каждой транспортной единицы и последующим сравнением полученных результатов с декларированными данными на нее. Для этого применяются различные по конструкции грузовые весы.

Таможенный контроль фактических объемов нефти и нефтепродуктов, перемещаемых на танкерных судах заграничного пла-

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

вания, осуществляется в настоящее время непосредственно в процессе перекачки их из трубопроводов путем использования достаточно точных портовых приборов – расходомеров. Массу наливного груза определяют по объему, занимаемому грузом в танке,

цистерне, и его плотности. Объем устанавливается при помощи замера «взлива», т.е. расстояния от поверхности до днища в заранее известной транспортирующей емкости либо замера пустоты, т.е. расстояния от поверхности до специальной отметки на замерных трубах (штоках) или в смотровых глазках.

Другим видом стратегически важного товара является электроэнергия, экспорт которой осуществляется по международным линиям электропередач. Природа и способы перемещения этого вида товара допускают техническую возможность контроля объемов электроэнергии на узлах путем регулярного считывания и проверки показаний достаточно точных профессиональных приборов энергетиков через определенные промежутки времени.

Таможенный контроль объемов и количеств иных видов важных сырьевых товаров – металлов, руд и концентратов, продукции целлюлозно-бумажной промышленности, удобрений, пшеницы осуществляется с помощью транспортных или грузовых приборов взвешивания.

Экспертиза количества товаров должна проводиться, как правило, без приостановления. В случаях, когда эксперт вынужден приостановить проведение экспертизы товара, поступившего в товарных местах, получатель обязан принять меры к обеспечению сохранности товаров во время перерыва в экспертизе. О перерыве в экспертизе, его причинах и условиях хранения товара во время перерыва делается соответствующая запись в рабочей тетради.

Приостановление экспертизы по количеству при выгрузке товаров из вагона или контейнера не допускается.

Эксперт систематизирует результаты проверки: подсчитывает общее количество товарных мест, находившихся в транспортном средстве, количество товара по ассортименту, количество товара, не соответствующее ТСД (недостача, излишки, расхождение по ассортименту и проч.). Если это возможно, эксперт делает выводы о причинах образования обнаруженных несоответствий.

#### **4.4 Таможенная экспертиза качества лесоматериалов из ценных пород дерева**

Товарооборот лесоматериалов и изделий из древесины составляет 8 – 10% мирового товарооборота непродовольственных товаров и сырья. Древесина – материал (товар), отличающийся специфическим волокнистым строением, обладающий привлекательными потребительскими свойствами – красивой текстурой, интересной цветовой палитрой, широко применим в народном хозяйстве. Известна тактика правонарушителей торговых и таможенных сделок использовать свойства лесоматериалов (и/или изделий из них) для реализации преступных намерений. К распространенным правонарушениям относятся: недобросовестная классификация и кодирование товаров; подлог материалов в качественной и количественной категории; использование товаров в качестве «транспортируемых» для транзита иных веществ, материалов и товаров, попадающих под определение контрабанды. Таможенная экспертиза качества лесоматериалов позволяет установить:

- признаки идентификации и классификационный код;
- соответствие требованиям договора купли-продажи в целом;
- соответствие качественных показателей требованиям договора и отнесение к градации качества (сорт, группа, размер), предусмотренной договором;
- объем каждой градации качества;
- таможенную стоимость.

Выделяют основные этапы технологического цикла экспертизы лесоматериалов:

- подготовительный, предусматривающий выбор и обоснование методов и средств экспертизы качества, отбор и подготовку образцов шпона;
- основной, состоящий из четырех самостоятельных этапов реального исследования объектов с использованием инструментальных, расчетных, органолептических методов, а также методов квалиметрической и экономической оценки;
- заключительный – оценка результатов и подготовка заключения.

Экспертиза проводится на соответствие требованиям ГОСТ, ТУ на продукцию с использованием стандартных методов и средств оценки качества лесоматериалов. Используемые методы и средства товароведческой экспертизы лесоматериалов представлены в табл. 9

Таблица 9 – Нормативно-техническое обеспечение экспертизы

Объект экспертизы	Методы и средства экспертизы лесоматериалов
Геометрические размеры и отклонения от них: длина, ширина, толщина ГОСТ 2977	Металлическая линейка по ГОСТ 427; штангенциркуль ШЦ-1-125-01 по ГОСТ 166; микрометр по ГОСТ 6507; толщиномер по ГОСТ 11358
Влажность ГОСТ 9621	Электровлагомер по ГОСТ 16588; сушильный шкаф СЭШ 34; весы по ГОСТ 24104
Шероховатость ГОСТ 15612	Профилометр по ГОСТ 19300-86
Плотность материала	Весы (ГОСТ 24104); металлическая линейка (ГОСТ 427); штангенциркуль ШЦ-1-125-01 (ГОСТ 166)
Текстура, цвет	Атлас образцов лесоматериалов, органолептическая цветовая шкала.

Этапы технологического цикла экспертизы лесоматериалов представлены в табл. 10.

Акт экспертного заключения составляется на бланках единой формы, утвержденной Торгово-промышленной палатой РФ. Акт экспертизы состоит из трех частей: протокольной, констатирующей и заключения.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

Таблица 10 – Технологический цикл экспертизы лесоматериалов

Этапы экспертизы	Состав экспертизы		
Подготовительный	Отбор образцов листов шпона (10 шт)		
Первый	Оценка качества продукции измерительными методами		
	Определение геометрических размеров, массы, плотности образцов	Определение влажности образцов в сухом и естественном состояниях	Оценка качества поверхности – шероховатости образцов
Результат 1 – го этапа	Техническая диагностика – определение параметров качества продукции, установление сорта, класса		
Второй	Оценка качественных параметров с использованием квалиметрических методов		
	Определение перечня эстетических показателей	Ранжирование эстетических показателей	Идентификация цвета, текстуры образца
Результат 2 – го этапа	Квалиметрическая диагностика – идентификация разновидности породы дерева, оценка весомости, ценности		
Третий	Классификация в соответствии с ТН ВЭД	Идентификация продукции	
Результат 3 – го этапа	Товароведческая оценка продукции, предъявленной на экспертизу – классификация, сертификация, атрибутирование, паспортизация		
Четвёртый	Экономическая оценка – стоимостная оценка продукции, определение экономического ущерба вследствие подлога продукции		
Заключительный	Обработка и оформление результатов экспертизы, подготовка экспертного заключения		

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

В заглавной части указывается десятизначный номер акта экспертизы, соответствующий регистрационному номеру наряда. В констатирующей части акта аргументировано излагаются методы и фактически установленные в соответствии с поставленной задачей результаты экспертизы (осмотра и/или исследования предмета экспертизы, произведенных расчетов и т. д.). В заключении эксперт в ответ на поставленную задачу должен сформулировать выводы. Заключение составляется кратко, конкретно и обоснованно, исходя из бесспорных и объективных данных. Оформленный акт экспертизы и приложения к нему заверяются печатью (круглым штампом).

### 4.4. Документационная экспертиза

Самостоятельно документальная экспертиза применяется в случае отсутствия товара (например, вследствие его реализации, хищения, порчи, утраты из-за непредвиденных обстоятельств: пожара, наводнения и т. п.), а также вследствие возникновения количественных и качественных потерь.

При проведении документальной экспертизы отсутствующего товара эксперт анализирует имеющиеся ТСД: накладные, сертификаты, качественные удостоверения, акты списания, эксплуатационные документы, а также объяснительные и докладные записки работников торговой организации, технические документы по контролю за температурно-влажностным режимом (графики, журналы и т. п.), отчеты и другую внутреннюю документацию.

ТСД оформляются на специальных бланках и содержат определенные реквизиты: наименование фирмы-экспортера и фирмы-импортера, их адреса, номера телефонов, факсов или телексов; название документа, дата и место его выписки; номер контракта или заказа и дата его подписания; наименование и описание товара, его количество (число мест, вес нетто и брутто); вид упаковки и маркировки. Коммерческие документы дают стоимостную, качественную и количественную характеристики товара. Эти документы оформляет на своем бланке продавец, а покупатель против них производит оплату. Стоимостная характеристика товара во внешнеторговой сделке дается в счете (инвойсе) и в счете-проформе. Инвойс – основной расчетный документ, несущий в себе информацию о внешнеторговой стоимости сделки. Он содержит требование продавца к покупателю об уплате указанной в нем суммы причитающегося платежа за поставленный товар. В инвойсе указываются: цена за единицу товара и общая сумма счета или

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

причитающегося платежа; базисные условия поставки товара; способ платежа и форма расчета; наименование банка, в котором производится платеж; сведения об оплате стоимости перевозки (когда и кем оплачивается); сведения о страховании (кем оплачивается, размер страховой премии).

При анализе документов эксперт должен установить их подлинность по наличию печати торговой организации (производителя) и подписей уполномоченных лиц, дат заполнения, необходимых реквизитов; проверить соответствие данных, указанных в разных ТСД (например, в товарно-транспортной накладной, сертификате соответствия и/или в удостоверении о качестве). Особое внимание должно быть обращено на наличие в документах различных исправлений и пометок, которые должны заверяться подписью ответственных лиц и печатью.

Сложность документальной экспертизы заключается в том, что при отсутствии товара эксперту приходится полагаться на достоверность сведений в технических документах. Однако иногда такие документы могут быть фальсифицированы. Результаты экспертизы будут зависеть в таком случае от компетентности эксперта, его умения сопоставлять данные различных товаросопроводительных документов, других документов внутренней отчетности с внешней информацией (справочными и научными данными, практическим опытом других организаций и т. п.).

Особую важность представляет экспертиза сертификатов соответствия на товары при заверении их копий, если возникают сомнения о подлинности сертификата и соответствии партии товара данному документу.

Для экспертизы сертификатов соответствия эксперту представляются:

- образец товара;
- товаросопроводительные документы на партию товара;
- подлинник или копия сертификата соответствия, заверенная надлежащим образом.

Экспертиза проводится в соответствии с Правилами заполнения бланка сертификата. Проведение экспертизы включает сопоставление данных, представленных в сертификате соответствия, и данных маркировки товара. Затем проверяются коды ОКП и ТН ВЭД и нормативной документации, по которой проводилась сертификация товара, указанного в сертификате. По правильности заполнения бланка сертификата и сведениям, указанным в нем, эксперт может определить факт несоответствия документа — сертификата соответствия партии товара.

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

К документальной экспертизе следует отнести оценку качества инструкций по приложению товаров. В ГОСТ Р ИСО/ МЭК 37-2002 изложены практические рекомендации и методика экспертной оценки с учетом общих критериев. В зависимости от сложности изделия и значения информации, сообщаемой потребителю, по его безопасности и правильной эксплуатации оценка инструкций проводится путем:

- стендовых (лабораторных) испытаний независимыми экспертами, не имеющими никакого отношения к проектированию, производству и маркетингу данного изделия, а также к составлению инструкции по его применению;
- группового опроса потребителей.

Для оценки результатов эксперт устанавливает качественные или статистические критерии, учитывающие трудности эксплуатации и претензии в отношении таких серьезных позиций, как риск причинения повреждений потребителю или нанесения ущерба изделию.

При экспертизе инструкции по применению оценивают следующие критерии:

- идентификационные (марка, тип, модель, срок службы, производитель, сведения о сертификации и др.);
- наличие технических характеристик (область применения, размер, эксплуатационные параметры, потребляемую мощность и др.);
- наличие информации о подготовке изделия к применению;
- инструкция по эксплуатации;
- видимые и/или звуковые сигналы;
- техническое обслуживание, уход;
- безопасность и гигиена;
- последовательность информации.

Кроме вышеперечисленных критериев в инструкции по применению товара оценивается удобочитаемость, сложность текста и терминов, иллюстрации, цвет и др.

Документальная экспертиза может проводиться при ответах на такие вопросы, как оценка соответствия технологических процессов требованиям, предъявляемым к ним (например, хранения, продажи товаров, химчистки и др.). Такие экспертизы проводят по комплекту документов, который включает: законодательные и нормативные документы на процесс (услугу); технологические карты (регламенты); рецептуры; сертификаты соответствия, паспорта

## Таможенная строительно-техническая экспертиза

безопасности; должностные инструкции, документы по информации потребителя и т. д. Такая экспертиза может быть документальной, если представлен достаточно полный комплект документов. Если сведений недостаточно, то эксперту для доказательности необходимо провести анализ процесса (услуги) путем его обследования.

Содержание проверки документов, необходимых для таможенных целей, включает проверку достоверности и полноты сведений, указанных в них, а также установление подлинности и состояния документов, т. е. выявление в них возможных подделок. Это может быть осуществлено методами оперативной диагностики документов, прежде всего осмотром документов на предмет выявления признаков интеллектуального подлога (подлога по содержанию, например выдача документа о предоставлении каких-либо прав организацией, не имеющей на это полномочий, и т.п.) и признаков материальной подделки (подчистки, химического травления, дописки, допечатки неустойчивых исправлений, замены частей документов, листов многостраничных документов, фотографий, вклейки в ценные бумаги фрагментов других документов — номеров, индексов, серий, подделки оттисков печатей, штампов, подписей).

В отличие от криминалистической экспертизы документов, таможенная документационная экспертиза не ставит перед собой экспертных целей, требующих высокой профессиональной подготовки сотрудников. В ее задачу входит лишь обнаружение подлинности и состояния признаков подделки, на основании чего принимается решение о более тщательном таможенном контроле подозрительного объекта и связанных с ним товаров, транспортных средств и лиц.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: Норма, 2003.
2. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.
3. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 10 января 1998 г. № 156-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 12.
4. Конвенция о единой международной товарной классификационной системе ГС – гармонизированной системе описания и кодирования товаров. (Брюссель, 11 сентября 1959 г.) // Документ АТА 93/10, Annex III.
5. Комментарий к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) России. 2-е изд. – испр. – М.: ГТК РФ, 1996.
6. Приказ Государственного таможенного комитета России от 16 сентября 2003 года N 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом».
7. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В'. Таможенное право. – М., 2003.
8. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Академия, 2003.
9. Драганов В.Г. Основы таможенного дела. РТА ГТК РФ. – М.: Экономика, 1998.
10. Международные правила интерпретации коммерческих терминов, используемых в сфере внешней торговли, «Инкотермс – 90»: Словарь-справочник. – СПб.: «Логос-СПб», 1994.
11. Бякин Г.И. Организация связи в таможенных органах: учебник. Ч. 2. – СПб., 1997.
12. Досмотровая рентгеновская техника (используемая таможенными органами России): Компьютерное информационно-учебное издание «Таможенная практика». Вып. 3. – М.: ТСТК РТА, 1999.
13. Дугин ГЛ., Казуров Б.К., Кошелев В.Е. Основные оперативные задачи таможенного контроля и технические средства, применяемые для их решения: Учебно-методическое пособие. – М.: РИО РТА, 1999.

Таможенная строительно-техническая экспертиза

14. Казуров Б.К. Сертификация драгоценных материалов. – М.: МАИ, 1995.
15. Казуров Б.К., Бериллов В.В. Технические средства и технология таможенного опробования: Учебно-методическое пособие. – М.: РИО РТА, 1999.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВЫБРАННОГО РЕЖИМА

Таможенный режим	Порядок определения таможенной стоимости	Статьи ТК РФ
1	2	3
Переработка на таможенной территории Уничтожение	Таможенная стоимость отходов, образовавшихся в результате переработки товаров на таможенной территории: - для целей обложения таможенными пошлинами, налогами отходы рассматриваются как товары, ввозимые на таможенную территорию РФ. При невозможности определить таможенную стоимость методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, методами по стоимости сделки с идентичными или однородными товарами за основу при расчете таможенной стоимости принимается одна из следующих величин: - цена продажи отходов при их первой реализации на территории РФ покупателю, не являющемуся взаимозависимым с участниками сделки по переработке товаров; - цена продажи идентичных или однородных отходов, если они получены в результате аналогичной переработки на таможенной территории; - стоимость сделки по товарам, идентичным или однородным оцениваемым отходам, проданным на экспорт в РФ и ввезенным приблизительно одновременно с оцениваемыми; - цены реализации на внутреннем рынке РФ отходов, идентичных или однородных оцениваемым, за вычетом налогов, подлежащих уплате в РФ при реализации товаров	П.п. 2,3 ст. 183
Переработка для внутреннего потребления	Таможенная стоимость продуктов переработки определяется на день их заявления к выпуску для свободного обращения. В случаях, когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран применяются ставки пошлин по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей	Ст. 195 Ст.196

Окончание прил. 1

1	2	3
Переработка вне таможенной территории	При применении частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении продуктов переработки при отсутствии документов, подтверждающих стоимость операций по переработке таможенная стоимость определяется как разность между таможенной стоимостью продуктов переработки, ввезенных на таможенную Территорию РФ, и таможенной стоимостью вывезенных на переработку товаров	п.2 ст. 207
Временный ввоз	При завершении таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения таможенная стоимость определяется на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза (при этом ставки пошлин – на день выпуска товаров для свободного обращения). Декларант вправе указать на уменьшение таможенной стоимости товаров, произошедшее вследствие их естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки, хранения и использования либо аварии или действия непреодолимой силы. Корректировка таможенной стоимости производится на основе достоверной и документально подтвержденной информации	п. 3 ст. 214
Таможенный склад	При выпуске товаров для свободного обращения после хранения товаров на таможенном складе таможенная стоимость определяется на день выпуска товаров для свободного обращения	Ст. 222

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЦЕН ВО ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Вид цены 1	Характеристика 2
Цены базисные	Цены, публикуемые в различных справочниках (справочные цены) и прейскурантах (прейскурантные цены). Эти цены обычно отражают общее направление динамики цен за предшествующий период, их можно использовать при заключении контрактов на срочную поставку небольших партий товаров, а при установлении более стабильных торговых связей базисные цены подлежат дальнейшему уторговыванию с целью применения различных скидков или надбавок к ним.
Цены биржевые или биржевые котировки	Цены на товары, действующие на биржах. Обычно биржи публикуют котировки на начало и конец утреннего и вечернего торга (сессии), котировки продавцов и покупателей товаров, котировки на товары с немедленной поставкой (спот) и отсрочкой поставки (форвард). Подсчитываются и публикуются средние и другие котировки на каждый день работы биржи. Эти официальные публикации являются основанием для установления цен на аналогичные товары во внебиржевой торговле.
Цены закупочные	Вид оптовых цен, по которым в ряде стран осуществляется закупка сельскохозяйственной продукции у государственных, кооперативных и частных сельскохозяйственных предприятий.
Цена каталога	Разновидность цен, применяемых во внутренней и внешней торговле, в особенности готовыми изделиями, машинами, оборудованием. Эти цены относятся к справочным ценам производителя, публикуются нерегулярно, как правило, продавцом (экспортером).
Цены оптовые	Цены на продукцию при продаже ее крупными партиями предприятиям, фирмам, сбытовым, коммерческим и посредническим организациям, оптовым торговым компаниям.
Цена покупа-теля	Фактическая денежная сумма покупки продукции на рынке, по которой осуществляются сделки купли-продажи или по которой покупатель готов приобрести товар. Эта цена отражает интересы покупателя, стремящегося приобрести товары дешевле на данном рынке и в данный момент, что необходимо учитывать и при работе с информацией о ценах: цена, которую обосновывают или на которую соглашаются импортеры в результате уторговывания, как правило, ниже цены экспортера.
Цены продавца	Цены, запрашиваемые продавцом, или фактическая сумма цен от реализации товара на рынке, по которым осуществляется сделка купли-продажи в условиях превышения спроса над предложением.
Цены производителя	Цены, определяемые предприятием-изготовителем продукции на стадии начала производства и ориентирующаяся на затраты по производству и реализации. Эти цены, как правило, не совпадают с рыночными ценами и отражаются в ценах каталога, проспекта, прейскуранта.
Цены розничные	Цены, по которым продукция реализуется мелкими партиями индивидуальным потребителям. Они включают издержки производства и обращения, прибыль предприятий, налоги (в том числе акцизы, НДС и т.п.) и складываются с учетом ситуации на рынке, оценки товара конкретным потребителем.
Цены мировые	Цены крупных, систематических и устойчивых экспортных или импортных сделок, совершаемых на обычных коммерческих условиях за наличные в определенных центрах международной торговли известными фирмами-экспортерами и импортерами соответствующей продукции.

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

В практике ценообразования во внешнеэкономической деятельности нашли широкое применение следующие периодические материалы по мировым и внутренним ценам:

Вид информации, используемой для ценообразования	
Публикации по ценам биржевых товаров, т.е. биржевым котировкам	Основной периодической публикацией по биржевым котировкам является журнал «Metal Bulletin»
Специальные публикации по справочным ценам	Справочные цены представлены в ежедневном прайсе «Oilgram Price Report» для энергоносителей, продукции черной металлургии и сырья для ее производства, химических товаров. Для других товарных групп используют справочники «Public Ledger», «European Chemical News», «Euwid Papier und Zellstoff», «Euwid Timber», «Oil World»
Статистические публикации по индексам экспортных, импортных и внутренних оптовых цен, а также специализированным индексам цен	Разработчиками этой ценовой информации являются международные организации, органы официальной государственной статистики и авторитетные издательства
Цены статистики внешней торговли зарубежных стран	Внешнеторговая статистика включает данные, отражающие географическую направленность экспорта и географическую принадлежность импорта. Цены статистики внешней торговли (unit prices) показывают, сколько стоят единицы физического объема, рассчитанные по товарным группам таможенной классификации, при их экспорте или импорте в определенный период времени в конкретную страну
Цены внутреннего рынка	Исследования конъюнктуры, товародвижения и уровней оптовых цен российских рынков проводятся специалистами маркетинга на базе изданий, публикуемых в каждом регионе страны. Издания содержат информацию об оптовых ценах, формирующихся с учетом предложений и спроса на товары в отдельном регионе, торговый оборот которого зависит от географического положения, производственных факторов. Публикуются предложения фирм по оптовым продажам, включая подробное описание товара, цену за единицу, объемы предлагаемых партий, возможности поставки и оплаты, прайс-листы, адреса и телефоны, электронные адреса сайтов торгующих фирм, а также аналитические обзоры, консультации специалистов, расписания выставок

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

### СОСТАВЛЯЮЩИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ЦЕНЫ ТОВАРА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ БАЗИСА (УСЛОВИЙ) ПОСТАВКИ

Базисные условия поставки товара	Структура цены товара	Затраты на доставку (и страхование) до границы РФ	Переход рисков от продавца к покупателю
"EXW" (Ex Work) – с завода, означает поставку с завода (предприятия, склада, рудника) при перевозке любым видом транспорта	В цену товара входят затраты по изготовлению товара (себестоимость), расходы по погрузке на транспортное средство покупателя и прибыль экспортера	Транспортные расходы от завода до границы РФ	В момент передачи товара в распоряжение покупателя на заводе
"FAS" (Free Alongside) – свободно вдоль борта судна, используется только для морских видов транспорта	Цена включает в себя: себестоимость, затраты по таможенному оформлению при экспорте, прибыль экспортера, стоимость доставки до порта погрузки.	Транспортные расходы от места погрузки до границы РФ	В момент размещения товара вдоль борта судна и получения покупателем расписки
"FOB" (Free on Board) – свободно на борту судна, применяется только для морских перевозок	Цена включает в себя: себестоимость, прибыль экспортера, затраты по таможенному оформлению при экспорте, стоимость доставки до порта погрузки и стоимость погрузки товара на борт судна	Транспортные расходы от места погрузки на судно до границы РФ	В момент пересечения товаром поручней судна
"DDU" – поставлено без оплаты пошлины, применяется при доставке товаров независимо от вида транспорта	Цена сделки включает в себя: себестоимость, прибыль экспортера, затраты по таможенному оформлению при экспорте, стоимость доставки до поименованного пункта в стране импорта	Транспортные расходы до границы РФ. Из стоимости сделки могут вычитаться расходы на доставку товара на территории РФ при наличии отдельного указания в счете-фактуре	В месте назначения на транспортном средстве в неотгруженном виде
"DDP" – поставлено с оплатой пошлины, применим для всех видов транспорта	Цена сделки включает в себя: себестоимость, прибыль экспортера, затраты по таможенному оформлению при экспорте, стоимость доставки в поименованное место назначения, затраты по оплате импортной пошлины	Транспортные расходы до границы РФ. Из стоимости сделки могут вычитаться расходы на доставку товара на территории РФ при наличии отдельного указания в счете-фактуре	В месте назначения на транспортном средстве в неотгруженном виде