

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ В ПРОЕКТЕ  
ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

Добровольская Н.О., БНТУ

Научный руководитель: ст. преподаватель Егоров А.В.

Автор данной работы ставила перед собой задачу провести правовой анализ таможенных рисков, возникающих в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности, в рамках проекта Таможенного кодекса таможенного союза.

В юридической литературе «риск» рассматривается как экономическая категория и как правовое явление. При этом принципиально важным является выявление составных элементов понятия «риск», определение единообразных подходов к классификации таможенных рисков, на что имеются различные точки зрения. При этом необходимо отметить одну общую закономерность, которая прослеживается практически у всех авторов, независимо от используемых ими подходов. Она заключается в том, что основу, определяющий исходный элемент любого риска, его главное содержание составляет вероятность наступления события, сопутствующего целенаправленной деятельности человека. А. Н. Фомичев, например, определяет риск как потенциально существующую вероятность потери ресурсов или неполучения доходов [9,с.45]. В соответствии со ст. 276 Таможенного кодекса Республики Беларусь от 04.01.2007г. №204-З «риск – это предположение таможенными органами о возможном несоблюдении таможенного законодательства Республики Беларусь». В соответствии со ст.127 Таможенного кодекса таможенного союза (проект) «риск – степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств-участников таможенного союза». Исходя из данных определений, таможенные риски включают в себя следующие составные элементы: 1) целенаправленная деятельность; 2) вероятность; 3) событие, влекущее за собой потери. Элементы таможенного риска обладают следующими особенностями: 1) нанесение вреда интересам государств-участников(а) таможенного союза, юридическим и физическим лицам в результате реализации опасности; 2) риск затрагивает интересы таможенных органов, которые стремились бы недопустить нежелательное для них развитие событий. Причины, обуславливающие возникнове-

ние этого типа риска: принятие и реализация законов, правовых актов в области регулирования внешней торговли; несбалансированность применения тарифных и нетарифных мер в области регулирования товарных потоков, недостаточность правоприменительной практики по обеспечению законности перемещения товаропотоков; неисполнение хозяйствующими субъектами таможенного законодательства. Таможенный риск определяется как величина вероятностная, обусловленная отклонением ожидаемого результата деятельности, и представляет собой сложный тип риска, так как связан с деятельностью двух субъектов во внешней торговле – государства и хозяйствующего субъекта.

Таможенный риск государственного регулирования – это вероятность наступления нежелательного события, возникающего в процессе таможенного регулирования внешней торговли и влекущего за собой потери. В контексте данного определения рисковое событие – это нежелательное событие, обусловленное нарушением хозяйствующими субъектами законодательства таможенного союза и (или) Республики Беларусь, а также законодательства Республики Беларусь о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, имеющее негативные последствия, которые наносят в различной степени ущерб национально-экономическим интересам государства и общества. Таможенный риск хозяйственной деятельности – это вероятность наступления как благоприятных, так и нежелательных событий, возникновение которых обусловлено законными и/или незаконными внешнеторговыми операциями, влекущими за собой как прибыль, так и потери.

Исследование позволило обозначить типы таможенных рисков в зависимости от вида нарушений таможенного законодательства, регулируемых законодательно – правовыми актами таможенного союза и Республики Беларусь:

1. Таможенный риск экономико-правовых нарушений, возникающий при нарушениях таможенных правил и регулируемый законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Беларусь;

2. Таможенный риск правонарушений – риск, обусловленный правонарушениями или преступлениями, которые регулируются Кодексом Республики Беларусь об административных правонару-

шениях от 21.04.2003г. №194-3 и/или Уголовным кодексом Республики Беларусь от 09.07.1999г.;

3. Совокупный таможенный риск – риск, которому могут быть присущи черты первых двух типов рисков, т. е. нарушения могут регулироваться совокупностью таможенных, административных, хозяйственно-правовых законодательных актов.

1. Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола о внесении изменений от 26 июня 1999 г.

2. Таможенный кодекс Республики Беларусь от 4 января 2007 г. № 204-3. – Минск: Амалфея, 2007.

3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. – № 194-3.

4. Уголовным кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г.

5. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-3.

6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2008 г. № 419 «Об утверждении положения о системе управления рисками и некоторых вопросах взаимодействия таможенных органов и республиканских органов государственного управления в рамках применения данной системы».

7. Закон Республики Беларусь «О таможенном тарифе» от 3 февраля 1993 года N2151-XII.

8. Таможенный кодекс таможенного союза (проект).

9. Фомичев АН. Риск-менеджмент: учебное пособие. – М: Дашков и К°, 2004.