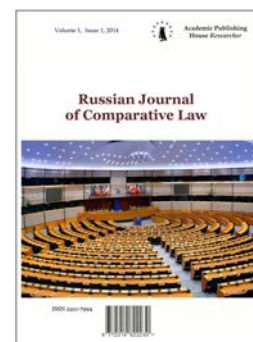


Copyright © 2014 by Academic Publishing House *Researcher*



Published in the Russian Federation  
Russian Journal of Comparative Law  
Has been issued since 2014.  
ISSN 2411-7994  
Vol. 2, Is. 2, pp. 46-59, 2014

DOI: 10.13187/rjcl.2014.2.46  
<http://ejournal41.com>



UDC 351.87

### **Cooperation of Customs Service of the Czech Republic with Customs Authorities of the Foreign States**

Ekaterina A. Khalapyan

Voronezh State University, Russian Federation  
PhD student  
E-mail: [xea-fond@yandex.ru](mailto:xea-fond@yandex.ru)

#### **Abstract**

This paper deals with the activity of the Customs Service of the Czech Republic. Borders of the EU are abolished between member countries in relation to the trade of all goods (Article 28 of the Treaty on the Functioning of the European Union (TFEU)). Between member countries customs duties, or charges having a similar effect, are forbidden.

The author analyzes three main directions of cooperation of the Customs Service with foreign customs offices: a) interaction in the field of customs affairs; b) legal assistance in administrative "customs" matters; c) legal assistance in criminal "customs" matters.

This article brings to light the regulation of the cooperation within the EU between customs services at the present stage. There is a balance between the rights and obligations for prevention of violations of the customs legislation and timely information support. National customs authorities are recommended to exchange important information on their own initiative.

The Czech Customs Service uses all opportunities given by international treaties with the third states. The fact of carrying out the Customs Service of joint international operations testifies to efficiency of its activity. It raises thanks to high-quality interaction of law enforcement agencies, the anticipatory information arriving from colleagues, and also coordination in actions when carrying out joint actions.

**Keywords:** the EU customs union, customs duties at the borders between EU countries, Customs Service of the Czech Republic, legal assistance in administrative "customs" matters, legal assistance in criminal "customs" matters.

#### **Введение**

В рамках ЕС вопросы сотрудничества между таможенными службами государств регулируются, по большей части, документами институтов ЕС [1]. При этом нормы права евроинтеграции имеют приоритет перед национальными в сфере, переданной в исключительную (ЕС) или совместную компетенции ЕС и государств (ст. 5 ДЕС). Исходя из верховенства права ЕС, если одна сфера общественных отношений регулируется правом европейской интеграции и национальным законодательством, право ЕС должно применяться в первую очередь [2]. В свою очередь, национальные правовые нормы могут применяться постольку, поскольку они соответствуют праву ЕС в пределах переданной ЕС

компетенции. Вице-Президент Еврокомиссии, Еврокомиссар по юстиции В. Рединг подчеркивает: "Верховенство права ЕС является одним среди ряда принципов, которые вместе рассматриваются как опоясывающие Евросоюз и общие для стран-членов ЕС" [3].

### **Материалы и методы**

Основным источником для написания статьи стали документы ЕС, законодательство Чешской Республики, материалы журнальных публикаций и архивы.

В процессе исследования были системный метод и метод сравнительного правоведения. Высказывания автора базируются на основе историко-ситуационного подхода к изучению проблем таможенного права ЕС и Чехии. Использование метода компаративистики определяет оценку норм чешского права по вопросу сотрудничества таможенных органов ЕС с ТС Чехии. Применение системного метода делает возможным оценить правила чешского права в сфере таможенного дела.

### **Обсуждение**

Как известно, в ЕС таможенное дело передано в исключительное ведение Евросоюза. Глава 2 ДФЕС (в ред. Лиссабонского договора 2007 г.) обеспечивает правовую основу для развития сотрудничества таможенных органов государств ЕС. В этой области национальное законодательство применяется, когда оно конкретизирует и дополняет положения правовых актов институтов ЕС или регулирует вопросы, не урегулированные на союзном уровне [4]. Например, специальные процедуры были установлены гл. 2 ТК Союза для определения происхождения и стоимости товаров. Кроме того, осуществление таможенного контроля процедуры транзита проводится с помощью форм, изложенных в законодательстве и в других дополнительных документах рекомендательного характера [5]. Кроме того, как ЕС, так и Чешская Республика, как государство-член ЕС, заключили множество международных договоров в сфере таможенного дела.

Можно выделить три основных направления сотрудничества ТС Чехии с зарубежными таможенными учреждениями: а) взаимодействие в области таможенного дела; б) помощь в производстве по делам об административных "таможенных" правонарушениях; в) помощь в расследовании "таможенных" преступлений. Рассмотрим эти направления подробнее.

## **1. Сотрудничество Таможенной службы Чехии с таможенными администрациями государств Европейского Союза**

### *А) Сотрудничество в области таможенного дела*

С момента вступления Чехии в ЕС потребовалось усиления работы в области координации участия чешских представителей в работе органов Союза. В 2004 г. был утвержден Приказ Генерального директора Главного Таможенного Управления ТС Чехии «О правилах представительства интересов Таможенной службы Чешской Республики в институтах ЕС» [6]. По этому Приказу в ГТУ ТС Чехии была создана Подгруппа ведомственной координации (далее - ПВК), включающая в себя отделы международного сотрудничества (№ 201) и отдел по связям с общественностью (№ 202) ГТУ. ПВК осуществляет системную координацию участия экспертов по управлению таможенным администрированием в совещаниях в рамках ЕС. Члены ПВК принимали участие в регулярных заседаниях рабочих групп и комитетов Совета и Еврокомиссии. Для обеспечения деятельности ПВК были организованы регулярные встречи так называемого "расширенного состава ПВК", который еженедельно проводится в ГТУ, по координации передачи информации и подготовки переговоров в сфере таможенного администрирования в рамках ЕС.

Отдел международного сотрудничества ГТУ ТС Чехии курирует участие экспертов в переговорах по отдельным вопросам таможенного администрирования в рамках ЕС и сотрудничество с Постоянным представительством Чехии при ЕС в Брюсселе. Следующей задачей является также обеспечение участия членов ПВК в заседаниях Координационной ведомственной группы Минфина во главе с заместителем Министра финансов по делам ЕС. Отдел ведет протоколы заседания подгруппы, впоследствии размещая их во внутриведомственной сети таможенной службы Чехии, включая доклады о проведенных международных встречах.

Отдел 20 обеспечивает представительство Чешской Республики в переговорах в рамках ЕС, касающихся таможенной политики, направляя своих представителей и обеспечивая продвижение интересов Чехии. Международный отдел также координирует представительство Чешской Республики в Рабочей группе по таможенному сотрудничеству, Рабочей группе по Таможенному союзу, отдельным разделам Таможенного кодекса и в других рабочих совещаниях, организованных Советом ЕС и Еврокомиссией [7].

ТС Чехии также была представлена в совместных проектах структур ЕС. Так, в рамках Рабочей группы ЕС по таможенному сотрудничеству ГТУ приняло участие в реализации: а) Плана действий по таможенному сотрудничеству в правоохранительной сфере на период с 1 июля 2011 – по 31 декабря 2012 г.; б) Плана действий по борьбе с таможенными правонарушениями, связанными с использованием Интернета [8]. Указанные проекты были успешно завершены в декабре 2012 года.

ТС Чехии активно участвовала в обсуждении Стратегии будущего сотрудничества в области таможенной правоохранительной деятельности в декабре 2011 г. [9]. Представленный ею проект лег в основу Стратегии, которая формирует основу для развития сотрудничества между таможенными и другими правоохранительными органами и "агентствами ЕС по внутренним делам". Например, в 2012 году ТС Чехии предупреждала возможных нарушениях таможенных правил агентства ЕС - ОЛАФ [10] (3 информации) и Европол (1), Фронтекс [11] (2).

В мае 2014 года международный отдел ГТУ обеспечил участие чешской таможенной службы в деятельности Рабочей группы по таможенному сотрудничеству, которая обсуждала меры по имплементации ТК Союза 2013 г. в странах ЕС [12].

Разнообразные программы Евросоюза в сфере таможенного регулирования способствуют тому, чтобы применение законодательства осуществлялось единообразно всеми государствами-членами, а сотрудничество между таможенными службами государств-членов всё более развивалось. Чешская ТС принимает самое активное участие в реализуемых инициативах. Рассмотрим некоторые примеры этого участия.

Одной из таких инициатив является программа Twinning [13]. Twinning является инструментом сотрудничества между государственными административными органами государств-членов ЕС и странами-бенефициарами - это кандидаты на членство в ЕС, а также страны, входящие в Европейскую политику соседства [14]. Программа Twinning призвана обеспечить поддержку имплементации и обеспечения соблюдения права ЕС (т.н. Community Acquis). Она также направлена на внедрение передовых практик, сложившихся в рамках ЕС в деятельность органов власти стран ЕС, способствуя установлению долгосрочных отношений.

Программа Twinning стартовала для Чехии в 2003 году. Целью проекта для Чехии являлась обеспечение эффективного взимания таможенных пошлин в бюджет ЕС. Она включала в себя развитие системы мониторинга, регистрации, сбора и перечисления традиционных собственных ресурсов. В проекте участвовали представители таможенных служб Чехии, Германии и Словении. Программа была нацелена на подготовку нового законодательства Чехии в области налогов и акцизов, а также его практическую реализацию. В рамках программы осуществлялось реформирование законодательной и институциональной базы налогового и таможенного администрирования в Чешской Республике и других государствах-кандидатах.

Программа была разделена на несколько этапов. В 2003 году был проведён ряд мероприятий по анализу коммунитарного таможенного законодательства, применению единого таможенного тарифа ЕС и использования соответствующих единых баз данных, в том числе TARIC, ТС Чехии. В 2004 году, группа чешских таможенников посетила Таможенную службу Франции. В Чехии в рамках программы было проведено три семинара по организации сбора акцизов в ЕС.

В рамках программы Twining были проведены два направления оценки. А) Жалобы на решения таможенных органов. В этой связи производились сравнение и оценка процедур возмещения ущерба в странах-участницах ЕС. Проект продлился до сентября 2005 года и в нём приняли участие представители таможенных служб Чехии, Германии и Великобритании. Б) Собственные ресурсы. Были проведены разъяснение вопросов, связанных с взиманием налогов и акцизов, консультирование относительно

законодательства ЕС в таможенной сфере. Осуществлялось разъяснение новых союзных правил для бизнес-общественности. *Twining* был завершён итоговыми семинаром и пресс-конференцией.

ТС Чехии является одной из наиболее активных в отношении числа рабочих визитов к коллегам из-за рубежа. В частности, в 2013 году были осуществлены свыше рабочих визитов в таможенные службы стран-членов ЕС, а также стран-кандидатов. С другой стороны, Чешская ТС приняла свыше 100 сотрудников коллег из стран ЕС и стран-кандидатов. Интерес к посещению подразделений ТС Чешской Республики говорит о хороших результатах ее деятельности и заинтересованности других стран в приобретении чешского опыта работы.

Программа «*Customs 2013*» [15] нацелена на развитие деятельности таможенных администраций стран-членов ЕС с целью равномерного и эффективного осуществления таможенного законодательства, в том числе методов реализации, соразмерных с новыми тенденциями в сфере таможенного дела, являются важными направлениями в функционировании таможенного дела в рамках ЕС.

«*Таможня-2013*» обеспечивает законодательную и финансовую основу безопасности в рамках ЕС и на внешних границах, борьбы с фальсификацией и защиты финансовых интересов ЕС и государств-членов, повышения конкурентоспособности европейского бизнеса.

Реализация «*Таможни 2013*» происходит на основании годовых планов, которые обсуждаются на заседаниях членов, участвующих в программе, и утверждаются каждый год в ходе следующих встреч Руководящего комитета осенью. Действие Программы закончилось 31 марта 2014 года; она была заменена на программу *Таможня 2020* [16].

Координация реализации Программы на национальном уровне осуществляется в соответствии международным отделом ТС Чехии. Реализация целей и основных приоритетов программы проводились в 2012 году в рамках пяти рабочих групп: 1) группы электронной таможни, занимающейся компьютеризацией таможенных органов, особенно с целью упрощения операций, стандартизации данных, гармонизации связей, улучшения взаимодействия с бизнес-сектором, устранения торговых барьеров и т.д.; 2) группы по вопросам ИТ, занимающейся координацией и внедрением новых ИТ-систем; 3) группы методов работы, занимающейся управлением рисками, аудитом и безопасностью торговли; 4) координационная группа по образованию, занимающейся обучением и другими мероприятиями в поддержку достижения целей программы в рамках проводимого электронного обучения; 5) руководящей группы высокого уровня, занимающейся контролем реализации ТК ЕС [17].

Среди мероприятий программы можно выделить следующие.

Во-первых, проведение семинаров для бизнес-структур, учебных мероприятий, проекты обмена опытом и рабочие визиты. В 2012 году в рамках программы было проведено в общей сложности 102 мероприятия, в которых приняли участие 229 сотрудников таможни. Кроме того, в реализации программы *Fiscalis* (эквивалент программы «*Таможня*» в налоговой сфере) приняли участие 9 сотрудников таможенной службы. В связи с кризисом было принято решение сократить по сравнению с 2011 годом число мероприятий, организованных ЕС и, соответственно, число участников.

Во-вторых, был завершён проект обмена опытом по вопросу «О нарушениях прав интеллектуальной собственности», в работе которой приняли участие таможенные службы Венгрии, Италии, Польши и Чехии. Заключительное совещание по оценке проекта состоялось в марте 2012 года.

В рамках проекта *ICARUS (Comparison of Airports)* [18] было проведено сравнительное исследование мер таможенного контроля, которые осуществлялись в аэропортах некоторых государств Европейского Союза и в частности, Чехии. Программа была нацелена на повышение эффективности сотрудничества между основными аэропортами ЕС. Сравнение выявило некоторые различия в функционировании таможенных органов в аэропортах, национального законодательства, местных методов работы. На основе этого сравнения аэропортов, участники группы сделали ряд предложений по будущим действиям. Это позволит избежать наличия «слабых звеньев», появляющихся на границах, а также иметь более эффективное и скоординированное применение мер таможенного контроля.

Консорциум «Евротаможня» [19]. Консорциум был создан таможенными службами стран-членов ЕС по оказанию технической помощи (обучению и консультациям) таможенным администрациям третьих стран. Участие таможенной службы Чехии в структуре обусловлено большим опытом чешской таможни в адаптации своей работы при вступлении в ЕС. В рамках консорциума осуществлялась координация совместной работы специалистов из таможенных служб государств-членов консорциума по самым различным вопросам. В 2005 году деятельность консорциума материализовалась в виде участия в разработке рекомендаций об общем транзите, предназначенных, в первую очередь, для стран-кандидатов на вступление в ЕС.

Программа «Customs-2007» проходила в период с 1 января 2003 г. по 31 декабря 2007 г. и была направлена на обеспечение в рамках ЕС единообразного применения таможенного законодательства в сфере борьбы с мошенничеством и содействие сотрудничеству между таможенными службами государств-членов. Программа продолжала деятельность Еврокомиссии и государств-членов в рамках программ «Таможня-2000» и «Таможня-2002» с целью повышения оперативности и эффективности деятельности таможенных служб для поддержания и содействия работе государств-членов в отношении гарантирования эффективности функционирования внутреннего рынка.

Участие в программе «Таможня-2007» Чешской Республики предусматривалось Меморандумом о взаимопонимании между Чешской Республикой и Европейским Сообществом, который был одобрен правительством 19 мая 2003 года [20]. В рамках этого проекта сотрудники чешской ТС, совместно с коллегами из ЕС, приняли участие в: а) совещаниях рабочих групп (особенно в отношении реализации программы Customs 2007, по вопросам транзита, использования информационных систем, внедрения новых методов работы); б) профессионально-ориентированных семинарах (например, по вопросам применения единого таможенного тарифа, использования специальных баз данных (TARIC и т.д.), идентификации подделок др.); в) заседаниях рабочей группы проекта ICARUS. Сотрудники чешской таможни в рамках данного проекта ознакомились с работой восьми аэропортов из стран-членов ЕС и стран-кандидатов. В свою очередь, таможенники из пяти государств-членов и кандидатов на вступление в Союз посетили пражский аэропорт и проинспектировали работу чешской таможни на этом объекте воздушного транспорта.

21-22 апреля 2005 года в Чешской Республике была организована международная конференция координаторов от таможенных служб из стран-членов ЕС, а также Болгарии, Румынии и Турции. Встреча проходила под патронажем Еврокомиссии. На ежегодных встречах решались вопросы управления программой, в рамках которой были осуществлены мероприятия по обмену сотрудниками таможенных служб государств-членов ЕС. В ноябре 2004 года в Республике прошло заседание Рабочей группы по подготовке новых правил обменных стажировок в рамках «Таможни 2007». В мероприятиях приняли участие более 100 представителей государств-участников и Еврокомиссии.

Сотрудничество в таможенной сфере обеспечивает необходимые потоки информации для управления рисками [21. Р. 5]. Согласно ст. 25 ТК Союза, страны разрабатывают и применяют законодательство по управлению рисками на основе обмена и анализа информацией по рискам между таможенными администрациями и внедрения, кроме прочего, общих критериев оценки риска, мер контроля и приоритетных областей. Анализ рисков позволяет установить сферу совершённых правонарушений и осуществить их профилактику. В этой связи государства ЕС разработали конкретные формы для обмена соответствующей информацией. Информация, полученная в результате сотрудничества таможенных служб, представляет собой дополнительный ресурс знаний для основы анализа рисков, так как национальным системам баз данных зачастую не хватает возможностей для идентификации угроз и потенциальных нарушений [22]. В частности, ТС Чехии также принимает активное участие в дискуссиях по форме будущей стратегии таможенного сотрудничества в области рисков, который был одобрен Советом ЕС в декабре 2011 года.

В ст. 5 ТК Союза 2013 г. обмен сведениями, сопроводительными документами, решениями и уведомлениями между таможенными органами, а также между таможенными органами и экономическими операторами, и хранение таких сведений осуществляется с использованием электронных средств обработки сведений. Статья 10 ТК Союза обязывает страны ЕС сотрудничать с Еврокомиссией с целью разработки и эксплуатации электронных

систем для обмена информацией между таможенными органами и для обеспечения единой регистрации и учета записей касательно, в частности, следующего: а) экономических операторов, прямо или косвенно участвующих в осуществлении таможенных формальностей; б) применений и разрешений в отношении таможенного режима или статуса уполномоченного экономического оператора; в) применений и специальных решений (ст. 20 ТК); г) общее управление рисками (ст. 25 ТК).

Создание различных компьютерных систем обеспечило эффективность сотрудничества между таможенными органами различных стран-членов, а также между национальными таможенными органами и Еврокомиссией в сфере усовершенствования борьбы с мошенничеством и в сфере обеспечения единого порядка применения таможенных правил. Они формирует основу для развития сотрудничества в борьбе с нарушениями закона, включая сотрудничество с другими правоохранительными органами и учреждениями.

Специальные информационные системы созданы не только для обмена информации, используемой таможенными органами, с помощью каналов связи, также для того, чтобы сделать её доступной для таможенных служб государств. Одной из таких сетей является Информационная система по борьбе с мошенничеством (далее - AFIS [23]). AFIS обеспечивает безопасную инфраструктуру для обмена, связанной с мошенничеством, информации среди государств-членов Европейского Союза и между государствами-членами и Европейской комиссией. Эта система также позволяет проводить совместные операции в таможенной сфере с участием государств-членов и третьих стран с координацией ресурсов таможенных служб различных государств. Компонентом AFIS является Таможенная информационная система (далее - CIS [24]). CIS состоит из двух централизованных баз данных "CIS" Евросоюза и "CIS" государств-членов, а также специальной части Таможенной идентификационной базы данных [25]. CIS создана на основе Регламента Совета 515/97 и Решения Совета 2009/917/ЖНА [26]. Положения Решения были включены в закон о таможенной администрации Чешской республики 2012 г.

Статья 183 ТК Союза устанавливает дальнейшие меры по реализации положений AFIS и CIS. В частности, Еврокомиссия принимает правила, предусматривающие совместимость электронных систем таможенных органов стран ЕС, с целью улучшения сотрудничества на основе электронного обмена информацией между таможенными службами, между таможенными службами и Комиссией и между таможенными службами и экономическими операторами. Некоторые документы ЕС предусматривают обязанность спонтанного информационного обеспечения. Иными словами, даже если законодательство государства-члена ЕС не требует предоставления информации, таможенные органы могут проинформировать иностранные о событиях, факте или тенденциях.

*Б) Помощь в производстве по делам об административных "таможенных" правонарушениях*

Вопросы оказания взаимной помощи и осуществления сотрудничества в отношении раскрытия и расследования административных правонарушений наиболее часто требуют применения документов ЕС. Примерами таких актов могут служить, например, Регламент Совета ЕС от 18 декабря 1997 г. о взаимной помощи между административными властями государств-членов и сотрудничестве между последними и Комиссией для обеспечения надлежащего применения законодательства по таможенным и аграрным вопросам [27]. Регламент обеспечивает возможность ТС Чехии получить информацию от таможенных органов другого государства ЕС в случаях, когда необходимо определить размер платежа таможенного сбора. Регламент также устанавливает обязанность уведомления Еврокомиссии о нарушениях в данной сфере.

Особое место занимает Конвенция Неаполь II. По Конвенции государства ЕС оказывают друг другу правовую помощь и через свои таможенные службы взаимодействуют в сфере противодействия и выявления нарушений таможенного права ЕС и наказания за их совершение. Чаще всего такое сотрудничество осуществляется таможенными органами путём отправки документа установленной формы, которое затем отмечается определенным образом в зарубежных таможенных органах. Сотрудничество осуществляется в свободной форме; единая форма запросов не утверждена [28. P. 111].

Однако документы ЕС определяют содержание и объем запроса об оказании помощи. В частности, в ст. 4-12 Регламента Совета ЕС № 515/97 посвящены различным аспектам просьбы об оказании правовой помощи таможенными органами. Запросы должны содержать: предмет просьбы об оказании правовой помощи; заинтересованные лица; сведения о поставленных товарах (количество, стоимость, характеристики); квалификация нарушения; нанесенный ущерб; наказание за нарушения; действия, которые должны быть совершены по запросу. Запросы должны сопровождаться заверенными копиями необходимых документов. В 2013 году ТС Чехии получила 343 поручения об оказании взаимной правовой помощи из стран ЕС [29]. Большинство из них были присланы от таможенных администраций ФРГ (51), Австрии (22), Словакии и Польши (по 10), Хорватии (9). Предметом поручений в основном являлись запросы по проверке таможенной стоимости, проверку документов (счетов, договоров, доверенностей и т.д.). Из Чехии наибольшее количество поручений было направлено в ФРГ (45), Польшу (29), Словакию (23).

ТС Чехии также активно участвует в реализации Плана действий по таможенному сотрудничеству в правоохранительной области за период с 2013-2014 гг. В контексте плана действий служба продолжала преследовать проект, посвященный борьбе с таможенными правонарушениями, связанными с использованием Интернета. Его целью было, в первую очередь, обмен опытом между специализированными службами, занимающимися Интернет-преступностью и связанными с работой и методами расследования, оборудование и сотрудничество с другими правоохранительными органами.

Можно охарактеризовать сотрудничество таможенных служб стран Евросоюза как организованный механизм, основанный на унифицированных процедурах и документах, современных информационных технологиях, взаимном доверии таможенников и экономических операторов, а также ответственности обеих сторон за соблюдение установленных правил. ТС Чехии, наряду с таможенными службами других государств-членов ЕС, стремится к продолжению реформирования основ взаимодействия с целью адаптации к современным условиям.

#### *В) Правовая помощь по уголовным делам о "таможенных" преступлениях*

Раздел 5 части третьей ДФЕС регулирует сотрудничество в области правосудия и внутренних дел органов государств-членов, включая таможенные службы. При взаимодействии по уголовным делам государства опираются на Конвенцию о взаимной правовой помощи по уголовным делам [30]. Кроме того, сотрудничество таможенных служб государств ЕС закреплено в документах институтов Европейского Союза [31].

На основании ст. 325 ДФЕС Евросоюзом и государства-члены ведут борьбу с мошенничеством и любой другой противоправной деятельностью, посягающими на финансовые интересы Союза. В их число входят и т. н. "фискальные мошенничества" [32], включая контрабанду и неуплату таможенных платежей [33].

Нужно учитывать, что юридическая база правовой помощи по уголовным делам в Чешской Республике в настоящее время изменились. 20 марта 2013 г. был принят Закон "О правовой помощи по уголовным делам" [34], который вступил в силу 1 января 2014 г. Закон учитывает международные обязательства республики, а также изменяет или отменяет действие двух десятков чешских нормативных актов (§ 340) [35].

При расследовании отдельных видов преступлений таможенные органы действуют на основании специального права, которое, используется, как правило, всеми правоохранительными органами государств. Так, при расследовании преступлений, связанных с наркотиками, используются документы ЕС (резолюция Совета ЕС от 29 ноября 1996 г. [36], Регламент Совета № 111/2005 от 22 декабря 2004 г. [37], Регламент Европарламента и Совета № 273/2004 от 11 февраля 2004 г. [38]), а также законодательство Чехии (УК Чехии 2009 г. [39], закон "Об уголовной ответственности юридических лиц" 2011 г. [40], закон "О прекурсорах" 2013 г. [41] и др.).

Государства ЕС должны принимать такие же меры в целях борьбы с фискальным мошенничеством, какие они принимают для борьбы с преступлениями, посягающими на их собственные интересы. С этой целью государства ЕС совместно с Комиссией организуют регулярное сотрудничество таможенных органов. Например, в 2013 году ТС Чехии активно участвовала в совместных операциях таможенных служб стран ЕС, направленных на

обнаружение и пресечение: а) пересылки почтой наркотических средств и психотропных веществ и прекурсоров; б) незаконной торговли лекарствами через Интернет; в) нарушения обязанности лиц сообщать о провозе денежных средств в размере 10 000 евро или более с или на территорию ЕС; г) провоза наркотиков наземным транспортом из Юго-Западной Азии в Центральную и Западную Европу (Балканский маршрут); д) торговли дикими животными и растениями, находящимися под охраной [42].

В принципе, правовая помощь предусматривают направление запросов через национальные центральные органы (прокуратуру, министерство юстиции и т.д.), что занимает довольно много времени. В этой связи в рамках ЕС были приняты документы, которые позволяют таможенным органам и другим соответствующим органам сотрудничать в проведении расследований напрямую, без отправки запроса о помощи через прокуратуру или Министерство юстиции. Конвенция Неаполь II (ст. 2) предусматривает, что она будет применяться для расследования преступлений в сфере компетенции таможенной службы.

Оказание правовой помощи может осуществляться как совершением определенных действий, оформляемых в "бумажной" форме, так и использованием электронных средств. В первом случае, помощь оказывается путем предоставления письменных обращений и документов, которые доставляются лично, по почте или факсу. Во втором случае, просьбы об оказании правовой помощи и их выполнение ограничены обменом данными с использованием электронных средств связи.

В новых условиях ТС Чехии осуществляет контрольные функции самостоятельно или в сотрудничестве с коллегами из других стран ЕС, проводить правоохранительную деятельность с целью противодействия преступности в различных сферах, нарушениям, которые посягают на финансовые интересы Чехии и ЕС. Эта деятельность должна быть обоснована на анализе рисков, чтобы силы концентрировались на фактических угрозах, а не на тотальном или хаотическом контроле. ТС Чехии также получает предупреждения о возможных нарушениях таможенных правил, каждое из которых в рамках ЕС присылает OLAF [43] в форме сообщения. Так, в 2013 году были приняты 32 таких документа. Из них 3 касались сельскохозяйственной продукции, 26 - промышленных товаров и 3 - прекурсоров. В отношении всех этих докладов были приняты соответствующие меры и начато расследование.

Таким образом, международное сотрудничество и взаимная правовая помощь являются неотъемлемыми частями деятельности ТС Чехии, позволяя осуществлять надлежащее применение таможенного права ЕС и Чехии.

## **2. Сотрудничество Таможенной службы Чехии с таможенными администрациями третьих стран**

ТС Чехии сотрудничает и с таможенными службами государств-нечленов Евросоюза. Содействие в пресечении нарушений таможенного законодательства является более эффективным, если оно подкреплено взаимной помощью по "таможенным" уголовным делам.

Международно-правовую базу взаимодействия образуют договоры ЕС с третьими странами.

Так, Соглашение между Европейским Сообществом и Правительством КНР о сотрудничестве и взаимной правовой помощи по таможенным делам 2004 г. [44] регламентирует сотрудничество между административными органами, ответственными за применение таможенного законодательства. Согласно ст. 2 Соглашения Стороны развивают таможенное сотрудничество, в частности, путем: установления каналов связи; содействия эффективной координации между административными органами; совместной деятельности по административным вопросам; содействия законному перемещению товаров; обмена информацией и опытом в вопросах таможенного законодательства; предоставлении друг другу техническую помощь, например, обмен персоналом и экспертов, обучения и обмена профессиональной данными и т.д.

Соглашения предусматривают два способа помощи:

а) помощь по запросу. Запрашиваемый орган направляет запрос (например, ст. 4 Соглашения между Европейским Сообществом и Индией о таможенном сотрудничестве и взаимной административной помощи по таможенным делам 2004 г. [45]) со всей



информацией, позволяющей убедиться, что таможенное право применяется неправильно. Информация может касаться таких деяний, как представление при декларировании неправильных или фальсифицированных документов. Соглашение также предусматривает возможность наблюдения и контролируемых поставок, если есть основания полагать, что лица, товары или транспортные средства участвуют в незаконных операциях;

б) спонтанная помощь. Так, на основании ст. 4 Соглашения между Европейским Сообществом и Республикой Кореей о сотрудничестве и взаимной правовой помощи по таможенным делам 1997 г. [46] стороны оказывают друг другу помощь, если они считают это необходимым для правильного применения таможенного законодательства. В частности, они передают друг другу любую информацию, которая может помочь избежать существенный ущерб экономике, общественному здоровью или подобные жизненно важные интересы.

В соответствии с нормами соглашений запросы должны быть сделаны в письменной форме на языке, понятном для обеих властей. В экстренных случаях, устное обращение может предшествовать письменному заявлению.

Для облегчения обработки запроса запрашивающий орган обеспечивает достаточную информацию о запрашиваемом лице, предмете и основаниях запроса. Он также предоставляет информацию о подозреваемых, законодательство, предусмотреть соответствующие факты и исследования, проведенные (ст. 5 Соглашения между Европейскими Сообществами и Правительством Японии о сотрудничестве и взаимной правовой помощи по таможенным делам 2008 г. [47]).

По указанным Конвенциям за 2009-2013 гг. из ТС Чехии поручения направлялись в Китай (115), Гонконг (29), Японию (23), США (16), Канаду (12), Индию (4). В рамках этих запросов ТС Чехии интересовали проверка счетов-фактур и накладных (51,8 %), действительное существование юридических лиц (27,6 %), достоверность описания товаров и их классификации (16,4 %).

В соответствии с просьбой о помощи запрашиваемый орган передает всю информацию уже имеющейся у него или предпринимает необходимое расследование. Если просьбу выполнить невозможно, мотивированное сообщение об этом направляется заявителю незамедлительно (Соглашения между Европейским Сообществом и Гонконгом о сотрудничестве и взаимной правовой помощи по таможенным делам 1997 г. [48]).

В исполнении запроса может быть отказано в случае угрозы суверенитета, безопасности, общественному порядку или интересов государства, особенно в тех случаях, когда защита передаваемой информации не могла быть гарантирована. Данные, полученные в порядке правовой помощи, являются конфиденциальными (ст. 7 Соглашения между Европейским сообществом и США таможенном сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах 1997 г.). Эта информация может быть использована в качестве доказательства, однако лишь по тому расследованию, по которому была запрошена.

Соглашения предусматривают создание Совместных комитетов по таможенному сотрудничеству (Joint Customs Cooperation Committee), в компетенцию которых передавалось наблюдение за функционированием Соглашений и все вопросы, связанные с их применением.

Так, 15 ноября 2004 года Совместный Комитет ЕС-США по таможенному сотрудничеству принял десять рекомендаций об осуществлении Соглашения между Европейским сообществом и США о мерах по активизации и расширению сферы действия Соглашения о таможенном сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах 2004 г. [49] с целью укрепления безопасности морских контейнерных перевозок.

В 2010-2012 гг. Комитет ЕС-Корея сосредоточился на следующих вопросах: торговые барьеры; защита прав интеллектуальной собственности; координация политики в международных организациях; проекты по обмену персоналом и общим методикам обучения [50].

Во время шестого заседания Объединенного комитета Япония-ЕС по таможенному сотрудничеству (Токио, 24 января 2014 г.) стороны обменялись мнениями по развитию двустороннего таможенного сотрудничества. В частности, речь шла о взаимном признании Уполномоченных экономических операторов (Authorised Economic Operators) [51] и

автоматизации обмена информацией о них между Японией и ЕС. Изучалось также возможное сотрудничество в области управления рисками.

В ряду отношений с третьими странами несколько особняком стоят взаимодействие ТС Чехии с ФТС России. Поскольку Чехия не имеет границы с Россией, чешская таможня занимается лишь таможенным оформлением экспорта и импорта, обеспечивает контроль за прохождением российских грузов по территории республики и пассажиропотоком из России.

В рамках общеевропейских проектов ТС Чехии успешно реализует таможенную составляющую инициативы "Партнерство для модернизации" [52. Р. 332], которая является основным инструментом взаимодействия России и ЕС в таможенной сфере [53]. По линии укрепления правоохранительного взаимодействия взаимодействие ТС Чехии с ФТС России осуществляется в рамках Подкомитета Россия – ЕС по таможенному и трансграничному сотрудничеству [54].

Кроме того, сотрудничество ТС Чехии с ФТС осуществляется и на двусторонней основе. Например, на основе ст. Соглашения между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики о сотрудничестве в области борьбы с преступностью 2011 г. в 2012 году ТС Чехии совместно с российскими правоохранительными органами было организована одна международная операция по поводу транзита крупной партии наркотиков через Россию в Чехию и далее в Германию [55]. По делу было осуждено два человека.

На основании Соглашения между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах 1997 г. в 2009-2013 г. в ФТС России было направлено 132 запроса о правовой помощи. В них чешская таможня просила осуществить: проверку документов (счетов-фактур, отгрузочных документов); проверку точности описания или тарифной классификации товаров; контролируемые поставки. Летом 2013 года была пресечена попытка контрабанды в Республику "предметов старины и искусства, представляющих значительную историческую ценность (ст. 6 Соглашения). В июле 2013 г. при проведении таможенного досмотра международного почтового отправления, поступившего из Чехии и адресованного жителю Хабаровска, обнаружено вещество, имеющее сходство с наркотическими веществами. Данное почтовое отправление было направлено в порядке осуществления ст. 5 Соглашения - «контролируемая поставка». Экспертиза установила, что в посылке находится синтетический наркотик. Виновный был осужден по ч. 3 ст. 229.1 УК РФ.

В отчетном докладе ТС Чехии за 2013 г. отмечается: «Эффективная таможенная политика и рационально организованная таможенная служба стимулирует рост внешней торговли страны, улучшение структуры её товарооборота и повышение конкурентоспособности экспортной продукции» [58]. В то же время успешное функционирование таможни позволяет минимизировать некоторые негативные последствия глобализации, включая расширение поля для различного рода мошенничества и криминализации на мировых товарных и финансовых рынках.

Таможенные органы стран ЕС должны обеспечить бесперебойный поток внешней торговли, с одной стороны, применяя эффективного контроля над международными поставками для того, чтобы: а) обеспечить безопасность и безопасность граждан ЕС; б) способствовать законному обороту товаров и услуг, защищая в ЕС от недобросовестной торговли; в) повышать конкурентоспособность европейского бизнеса при посредстве современных методов работы с легкодоступным электронным таможенным оформлением; г) защищать финансовые интересы ЕС и государств-членов; д) управлять внешними границами ЕС; е) сотрудничать на национальном и международном уровнях для борьбы с фискальным мошенничеством. Создание благоприятных условий для повышения уровня взаимодействия в сфере таможенного дела является одним из приоритетных направлений деятельности Чешской Республики.

### **Заключение**

В рамках Европейского Союза в работе таможенных органов внимание в большей степени акцентируется на безопасности и охране внешних границ, предотвращению совершения различных видов правонарушений. Сотрудничество между таможенными службами государств ЕС не только обеспечивает надлежащее применение права

таможенными служащими, но и способствует расследованию преступлений, а также содействует обмену информацией о передовом опыте, тенденциях развития методиках расследования таможенных нарушений.

**Примечания:**

1. URL: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/l11050\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l11050_en.htm).
2. Pech L. The Rule of Law as a Constitutional Principle of the European Union // URL: [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=1463242](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1463242).
3. Reding V. Vice-President of the European Commission, EU Justice Commissioner. The EU and the Rule of Law – What next? // URL: [http://europa.eu/rapid/press-release\\_SPEECH-13-677\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_SPEECH-13-677_en.htm).
4. Fabio M. Customs Law of the European Union. Kluwer Law International, 2012. P. 23.
5. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/procedural\\_aspects/transit/common\\_community/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/common_community/index_en.htm).
6. URL: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d1964v2725-celni-problematika-cr-od-1-5-2004/?search\\_query=\\$index=67&search\\_results\\_page=4](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d1964v2725-celni-problematika-cr-od-1-5-2004/?search_query=$index=67&search_results_page=4).
7. URL: <http://www.celnisprava.cz/cz/evropska-unie/Stranky/spolecne-prohlaseni-celnich-sprav-eu.aspx>.
8. Customs Cooperation Working Party (CCWP) // URL: [http://www.acronymfinder.com/Customs-Cooperation-Working-Party-\(EU\)-\(CCWP\).html](http://www.acronymfinder.com/Customs-Cooperation-Working-Party-(EU)-(CCWP).html).
9. Council resolution of 13 December 2011 on the future of customs law enforcement cooperation 2012/C 5/01 // URL: [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1409399103702&uri=CELEX:32012G0107\(01\)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1409399103702&uri=CELEX:32012G0107(01)).
10. OLAF // URL: [http://ec.europa.eu/anti\\_fraud](http://ec.europa.eu/anti_fraud).
11. Frontex // URL: <http://frontex.europa.eu>.
12. Customs Cooperation Working Party (CCWP) // URL: <http://gr2014.eu/events/expert-meetings/informal-meeting-council-s-customs-union-working-party>.
13. URL: [http://ec.europa.eu/enlargement/tenders/twinning/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/enlargement/tenders/twinning/index_en.htm).
14. European Neighbourhood Policy // URL: [http://ec.europa.eu/europeaid/where/neighbourhood/overview/twinning\\_en.htm](http://ec.europa.eu/europeaid/where/neighbourhood/overview/twinning_en.htm).
15. Decision No 624/2007/EC of the European Parliament and of the Council of 23 May 2007 establishing an action programme for customs in the Community (Customs 2013) (Program Customs 2013) // URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32007D0624:EN:NOT>.
16. Regulation of the European Parliament and of the Council establishing an Action programme for customs in the European Union for the period 2014-2020 (Customs 2020) and repealing Decision N°624/2007/EC // Brussels, 29.8.2012. COM(2012) 464 final 2011/0341/a (COD).
17. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/cooperation\\_programmes/fiscus/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/cooperation_programmes/fiscus/index_en.htm).
18. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/icarus\\_comparison\\_dec\\_2003\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/icarus_comparison_dec_2003_en.pdf).
19. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en.htm).
20. Usnesení Vlády České republiky ze dne 19. května 2003 č. 485 k návrhu na sjednání Memoranda o porozumění mezi Českou republikou a Evropským společenstvím o účasti České republiky v programu Společenství Customs 2007 // URL: <http://kormoran.vlada.cz/usneseni/usnweb.nsf/0/79F80D899D69FADF12571B6006FC869>.
21. Lewis G. The Impact of ICT on Customs // World Customs Journal. 2009. Vol. 3.
22. URL: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/l11002\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l11002_en.htm).
23. Anti-Fraud Information System (AFIS) // URL: [http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CCgQFjAA&url=http%3A%2F%2Fec.europa.eu%2Fanti\\_fraud%2Fdocuments%2Fdata-protection%2Fdp%2F81\\_afis\\_user\\_register.pdf&ei=Ip11U8amJK-AyAOJ\\_YAg&usq=AFQjCNHPFomZ9H-\\_gRHnq5rLggjofAXvPg&bvm=bv.66699033,d.bGQ&cad=rjt](http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CCgQFjAA&url=http%3A%2F%2Fec.europa.eu%2Fanti_fraud%2Fdocuments%2Fdata-protection%2Fdp%2F81_afis_user_register.pdf&ei=Ip11U8amJK-AyAOJ_YAg&usq=AFQjCNHPFomZ9H-_gRHnq5rLggjofAXvPg&bvm=bv.66699033,d.bGQ&cad=rjt).
24. Customs Information System (CIS) // URL: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/l11037\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l11037_en.htm).

25. Customs Files Identification Database (FIDE) // URL: <http://www.datenschmutz.de/moin/CIS%20und%20FIDE>.
26. Council Decision 2009/917/JHA of 30 November 2009 on the use of information technology for customs purposes // <https://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CB4QFjAA&url=http%3A%2F%2Feur-lex.europa.eu%2FLEXUriServ%2FLEXUriServ.do%3Furi%3DOJ%3AL%3A2009%3A323%3A0020%3A0030%3AEN%3APDF&ei=Q8MCVPa-McXXaouHgaAB&usq=AFQjCNFShuvho7RhhRCC6PhAldYJLOyZIG&bvm=bv.74115972,d.d2s&cad=rjt>.
27. Council Regulation (EC) No. 515/97, 18 December 1997 on mutual assistance between the administrative authorities of the Member States and cooperation between the latter and the Commission to ensure the correct application of the law on customs and agricultural matters // OJ. L 82. 22.03.1997. P. 1.
28. Weerth C. HS 2007: Notes of the Tariff Nomenclature and the Additional Notes of the EC // World Customs Journal. – 2008. - Vol. 2.
29. Informace o výsledcích činnosti Celní správy ČR za rok 2013 // URL: <http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>.
30. European Convention on Mutual Assistance in Criminal Matters signed on 20 April 1959 Strasbourg // URL: <http://conventions.coe.int/Treaty/en/Treaties/Html/030.htm>.
31. Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the Economic and Social Committee of 8 February 2001 concerning a strategy for the Customs Union [COM (2001) 51 final] // URL: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/l11014\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l11014_en.htm).
32. fiscal fraud, die Steuerbetrug, la fraude fiscale, daňové podvody.
33. Jánošíková, P., Mrkývka, P., Tomažič, I., et al. Finanční a daňové právo. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 525 s.
34. Zákon o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních č. 104/2013 // URL: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-104>.
35. Costa P. and Zolo D. (eds.). The Rule of Law. History, Theory and Criticism. Springer, 2007.
36. Council Resolution of 29 November 1996 on the drawing up of police/customs agreements in the fight against drugs // OJ. C 375 of 12.12.1996.
37. Council Regulation (EC) No 111/2005 of 22 December 2004 laying down rules for the monitoring of trade between the Community and third countries in drug precursors // URL: [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/;ELX\\_SESSIONID=F3nNT8ghMCX9YQqq2LWw6c7ygy2lpN5c85G813MY5LMt7Vdw01H8!-153079146?uri=CELEX:32005R0111](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/;ELX_SESSIONID=F3nNT8ghMCX9YQqq2LWw6c7ygy2lpN5c85G813MY5LMt7Vdw01H8!-153079146?uri=CELEX:32005R0111).
38. Regulation (EC) No 273/2004 of the European Parliament and of the Council of 11 February 2004 on drug precursors // URL: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/l33215\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l33215_en.htm).
39. Zákon ze dne 8. ledna 2009 trestní zákoník // URL: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-40>.
40. Zákon ze dne 27. října 2011 o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim // URL: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2011-418>.
41. Zákon ze dne 22. srpna 2013 o prekursorech drog // URL: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-272>.
42. URL: <http://www.celnisprava.cz/cz/clo/problematika-taricu/ecit/Stranky/e-cit.aspx>.
43. URL: [http://ec.europa.eu/anti\\_fraud/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/anti_fraud/index_en.htm).
44. Council Decision 2004/889/EC of 16 November 2004 on the conclusion of an Agreement between the European Community and the Government of the People's Republic of China on cooperation and mutual administrative assistance in customs matters // OJ. L 375 of 23.12.2004.
44. Council Decision 2004/633/EC of 30 March 2004 concerning the conclusion of the Agreement between the European Community and the Republic of India on customs cooperation and mutual administrative assistance in customs matters // OJ. L 304 of 30.9.2004.
45. Council Decision 97/291/EC of 26 April 1997 concerning the conclusion of the Agreement between the European Community and the Republic of Korea on cooperation and mutual administrative assistance in customs matters // OJ. L 121 of 13.5.1997.

46. Council Decision 2008/202/EC of 28 January 2008 concerning the conclusion of the Agreement between the European Community and the Government of Japan on cooperation and mutual administrative assistance in customs matters // OJ. L 62 of 6.3.2008.

47. Council Decision 1999/400/EC of 11 May 1999 concerning the conclusion of the Agreement between the European Community and Hong Kong, China on cooperation and mutual administrative assistance in customs matters // OJ. L 151 of 18.6.1999.

48. Council Decision 2004/634/EC of 30 March 2004 concerning the conclusion of an Agreement between the European Community and the United States of America on intensifying and broadening the scope of the Agreement on customs cooperation and mutual assistance in customs matters to include cooperation on container security and related matters // OJ L 304 of 30.9.2004.

49. URL: [http://eeas.europa.eu/korea\\_south/index\\_en.htm](http://eeas.europa.eu/korea_south/index_en.htm).

50. Decision N 1/2010 of the Joint customs cooperation committee of 24 June 2010 pursuant to Article 21 of the Agreement between the European Community and the Government of Japan on Cooperation and Mutual Administrative Assistance in Customs Matters regarding mutual recognition of Authorised Economic Operators programmes in the European Union and in Japan (2010/637/EU) // URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/customs/policy\\_issues/international\\_customs\\_agreements/japan/mutual\\_recognition\\_aeo\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/international_customs_agreements/japan/mutual_recognition_aeo_en.pdf).

51. URL: [http://eeas.europa.eu/delegations/russia/eu\\_russia/tech\\_financial\\_cooperation/partnership\\_modernisation\\_facility/index\\_ru.htm](http://eeas.europa.eu/delegations/russia/eu_russia/tech_financial_cooperation/partnership_modernisation_facility/index_ru.htm).

52. Chesterman S. An International Rule of Law? // American Journal of Comparative Law. 2008. № 331.

53. URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=254:Россия%20и%20ЕС%20обсудили%20вопросы%20таможенного%20и%20трансграничного%20сотрудничества&catid=27:2011-01-24-14-47-07&Itemid=1830](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=254:Россия%20и%20ЕС%20обсудили%20вопросы%20таможенного%20и%20трансграничного%20сотрудничества&catid=27:2011-01-24-14-47-07&Itemid=1830).

54. URL: [http://www.mid.ru/bdomp/spd\\_md.nsf/0/30BCA2FBE52A846944257D34002858](http://www.mid.ru/bdomp/spd_md.nsf/0/30BCA2FBE52A846944257D34002858).

55. Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2013.

UDC 351.87

### **Сотрудничество Таможенной службы Чехии с таможенными органами иностранных государств**

Екатерина Халапян

Воронежский государственный университет, Российская Федерация  
соискатель  
E-mail: [xea-fond@yandex.ru](mailto:xea-fond@yandex.ru)

**Аннотация.** Автор исследует три основных направления сотрудничества ТС Чехии с зарубежными таможенными учреждениями: а) взаимодействие в области таможенного дела; б) помощь в сфере расследования административных "таможенных" правонарушений; в) помощь в расследовании "таможенных" преступлений.

В статье делается вывод, что регулирование сотрудничества в рамках ЕС между таможенными службами на современном этапе представляется вполне достаточным; существует баланс между правами и обязанностями по предотвращению нарушений таможенного законодательства и своевременным информационным обеспечением. Национальным таможенным органам рекомендуется обмениваться важной информацией по их собственной инициативе.

ТС Чехии широко использует возможности, предоставленные международными договорами с третьими государствами. Факт проведения ТС Чехии совместных международных операций свидетельствует об эффективности ее деятельности. Она повышается благодаря качественному взаимодействию правоохранительных органов,

упреждающей информации, поступающей от коллег, а также слаженности в действиях при проведении совместных мероприятий.

**Ключевые слова:** Таможенный союз в рамках ЕС, таможенные пошлины на границах между странами-членами ЕС, Таможенная служба Чешской Республики, правовая помощь в административных "таможенных" делах, правовая помощь в уголовных "таможенных" делах.