



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
Программа дисциплины «Customs Law of the EU» для направления 030900.68 «Юриспруденция»  
подготовки магистра

**Правительство Российской Федерации**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования**

**"Национальный исследовательский университет  
"Высшая школа экономики"**

Факультет права

**Программа дисциплины  
«ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА»  
(CUSTOMS LAW OF THE EUROPEAN UNION)**

для магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право»

Автор программы:

Козырин А.Н., док-р юрид. наук, проф.

kozyrine@mail.ru

Одобрена на заседании кафедры финансового права «4» июня 2015 г

Зав. кафедрой А. Н. Козырин

Рекомендована секцией УМС «Право» «\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г

Председатель А. С. Шаталов

Утверждена УС факультета факультета права «\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

Ученый секретарь С. А. Маркунцов \_\_\_\_\_

Москва, 2015

*Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения кафедры-разработчика программы.*



### **Область применения и нормативные ссылки**

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и студентов направления подготовки 030900.68 «Юриспруденция», обучающихся по магистерской программе «Финансовое, налоговое, таможенное право» и изучающих дисциплину «Таможенное право ЕС» («Custom Law of the EU»).

### **Программа разработана в соответствии с:**

Образовательным стандартом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национального исследовательского университета «Высшей школы экономики»», в отношении которого установлена категория «национальный исследовательский университет» по направлению 030900.68 «Юриспруденция», утвержденный Ученым советом НИУ «Высшая школа экономики» (протокол от 24 июня 2011 года № 26);

### **Образовательной программой 030900.68 «Юриспруденция» подготовки магистра;**

Рабочим учебным планом университета по направлению подготовки 030900.68 "Юриспруденция" для подготовки магистра по магистерской программе «Финансовое, налоговое и таможенное право», утвержденным в 2013 году.

### **Цели освоения дисциплины**

«Таможенное право Европейского Союза» («Customs Law of the EU») является читаемой на английском языке факультативной дисциплиной для студентов, обучающихся на магистерской программе «Финансовое, налоговое и таможенное право» и выбравших таможенно-правовую специализацию.

Дисциплина может представлять интерес для студентов факультета права, изучающих право Европейского Союза, а также студентов факультетов менеджмента и мировой экономики, изучающих организацию и технику внешнеторговых операций с одним из основных внешнеэкономических партнеров Российской Федерации – государствами Европейского Союза.

Данная учебная дисциплина, с одной стороны, создает благоприятные предпосылки для более активного включения в учебный процесс НИУ ВШЭ иностранных студентов, а с другой стороны, позволяет русскоговорящим студентам обогатить свой словарь английской терминологией по европейскому и таможенному праву, приобрести навыки работы с таможенной документацией на английском языке.

В ходе освоения данной дисциплины студенты знакомятся с организационно-правовыми основами европейской таможенной политики, получают знания о таможенном законодательстве ЕС, знакомятся с особенностями таможенного регулирования внешнеторговых операций с



государствами Европейского Союза, являющимися основными внешнеэкономическими партнерами Российской Федерации (Германия, Франция, Италия, Финляндия и т. д.).

Целью изучения дисциплины «Таможенное право Европейского Союза» («Customs Law of the EU») подготовка студента к решению следующих задач в соответствии с видами профессиональной деятельности:

- а) правотворческая деятельность:
  - использовать знание таможенного законодательства ЕС для совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза ЕврАзЭС и международно-правовой базы внешнеэкономического сотрудничества Российской Федерации и ЕС;
- б) правоприменительная деятельность:
  - обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей юриста и (или) консультанта в сфере внешней торговли решений, а также совершение действий, связанных с реализацией норм таможенного права ЕС;
  - составление различных внешнеторговых (таможенных) и правовых документов с использованием таможенного права ЕС;
- в) правоохранительная деятельность:
  - защита прав и законных интересов граждан и юридических лиц, участвующих в таможенных правоотношениях с участием контрагентов или таможенных органов ЕС;
- г) экспертно-консультационная деятельность:
  - оказание юридической помощи, консультирование по вопросам таможенного права ЕС;
  - осуществление правовой экспертизы нормативных правовых актов ЕС, регулирующих таможенные и внешнеторговые отношения;
- д) организационно-управленческая деятельность:
  - реализация организационно-управленческих функций в ходе осуществления профессиональной деятельности юриста и (или) таможенного консультанта, находящегося на государственной службе в таможенных органах или сопровождающего внешнеторговые сделки с партнёрами из ЕС;
- е) научно-исследовательская деятельность:
  - проведение научных исследований в сфере европейского права и таможенного права ЕС;
- ж) педагогическая деятельность:
  - преподавание юридических дисциплин на иностранном языке.

### **Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

В результате освоения дисциплины студент должен:

- **знать:**
  - организационно-правовые основы таможенного регулирования в Европейском Союзе;
  - таможенное законодательство ЕС и иные нормативные правовые акты ЕС, определяющие статус субъекта таможенного правоотношения;
- **уметь:**



- применять знания таможенного права ЕС при осуществлении должностных полномочий и обязанностей сотрудника налогового органа;
- организовать и осуществить представление интересов российского участника внешнеэкономической деятельности в таможенных спорах (административных и судебных); организовать взаимодействие с таможенными и правоохранительными органами государств ЕС в связи с представлением интересов российского участника внешнеэкономической деятельности;
- использовать знания таможенного права ЕС при осуществлении налогового планирования при осуществлении внешнеэкономических операций, регулируемых таможенным законодательством ЕС;
- применять знания таможенного права ЕС при организации внешнеэкономического менеджмента;
  - **иметь навыки:**
    - владения основными приемами таможенного администрирования, применяемыми в практике деятельности таможенных органов государств ЕС; организации взаимодействия таможенного органа государства ЕС с иностранными (в т. ч. российскими) участниками внешнеэкономической деятельности;
    - представительства российских лиц, участвующих в отношениях, регулируемых таможенным правом ЕС;
    - осуществления основных видов деятельности таможенного (налогового) консультанта на различных стадиях консультирования по таможенному праву ЕС.

В результате освоения дисциплины студент осваивает следующие компетенции:

<b>Компетенция</b>	<b>Код по ФГО С/ НИУ</b>	<b>Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)</b>	<b>Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции</b>
Способен предлагать модели, изобретать и апробировать способы и инструменты профессиональной деятельности (формируется частично)	СК-М2	Умеет строить модели на основе вербального описания правовой ситуации; распознает ошибочные суждения по рассматриваемым вопросам	Работа на семинарских и практических занятиях; подготовка презентаций на английском языке и их обсуждение; самостоятельная работа и консультации с преподавателем
Способен анализировать,	СК-М6	Умеет находить необходимые источники, работать с ними при	Выступления и участие в дискуссиях на



<b>Компетенция</b>	<b>Код по ФГО С/ НИУ</b>	<b>Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)</b>	<b>Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции</b>
верифицировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию и работать в условиях неопределенности (формируется частично)		самостоятельном освоении курса; демонстрирует знания таможенного законодательства ЕС и может его применять	семинарских занятиях; решение казусов на практических занятиях
Способен принимать управленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность (формируется частично)	СК-М5	Демонстрирует необходимые знания для проведения анализа вопросов связанных с таможенным и внешнеторговым регулированием в ЕС; применяет полученные знания для решения практических задач; обосновывает принимаемые решения по вопросам, связанным с таможенной проблематикой	Работа на семинарских занятиях; участие в решении казусов и практических заданий
Способен создавать, описывать и ответственно	СЛК-М9	Обосновывает суждения по рассматриваемым вопросам; представляет связи для	Работа на семинарских занятиях; самостоятельная работа и консультации с



<b>Компетенция</b>	<b>Код по ФГО С/ НИУ</b>	<b>Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)</b>	<b>Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции</b>
контролировать выполнение технологических требований и нормативов в профессиональной деятельности (формируется частично)		обоснованного решения поставленных профессиональных задач	преподавателем
Создание текстов, сообщений <ul style="list-style-type: none"><li>письменно</li></ul>	ИК-М 2.2.1 (Ю)	Воспроизводит полученную информацию; обосновывает свою позицию	Подготовка микродокладов и презентаций по таможенному праву ЕС (на английском языке) и их обсуждение на семинарских занятиях
Использование ИКТ для поиска и обработки информации	ИК-М 4.1. (Ю)	Умеет использовать полученные знания для решения правовых задач; применяет полученные знания для сбора информации по рассматриваемым проблемам	Подготовка микродокладов по таможенному праву ЕС и домашних заданий; подготовка к семинарским занятиям

### **Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Для направления 030900.68 «Юриспруденция», магистерская программа «Финансовое, налоговое и таможенное право», настоящая дисциплина является факультативом.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Таможенное право.



Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

Таможенное право:

1.1. **Знать:** российскую таможенно-правовую доктрину, учение о таможенном союзе, действующее законодательство и практику правоприменения в сфере таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕвразЭС и государствах-членах. **Уметь:** дискутировать, отстаивать и выражать свои мысли, обосновывать свои аргументы в области таможенного права; вести письменную и устную коммуникацию на английском языке в рамках профессионального и научного общения по проблемам таможенного права. **Иметь навыки применения:** метода анализа правовых источников; техники самостоятельного поиска правовой информации, в том числе с использованием современных электронных технологий и технических средств.

1.2. **Компетенции:**

Компетенция	Код по ФГОС/ НИУ
Способен к самостоятельному освоению новых методов исследования, изменению научного и научно-производственного профиля своей деятельности	СК-М3 / СК-3
Способен вести письменную и устную коммуникацию на русском (государственном) языке в рамках профессионального и научного общения	ИК-М2.1.1/2_2.4.1 / ПК-4
Способен устно публично выступать (дискуссировать) на русском (государственном) языке в рамках профессионального и научного взаимодействия	ИК-М2.1.1_2.4.1_2.5.2 / ПК-5
Способен работать со специализированными правовыми системами (базами данных) на английском языке для задач профессиональной и научной деятельности	ИК-М4.3_2.4.1 / ПК-9

### Тематический план учебной дисциплины

Название раздела	Всего часов	Аудиторные часы			Самостоятельная работа
		Лекции и	Семинары	Практически	



					<i>е заняти я</i>	
<b>Part 1. CUSTOMS UNION AND CUSTOMS LAW OF THE EU</b>						
	Customs Law of the EU and the Community's Customs Territory	18	4	2		12
	Customs taxation and the Customs Tariff of the European Communities	18	4	2		12
	Customs Debt	10	2			8
	Customs Declaration	12	2	2		8
<b>PART 2. CUSTOMS REGIMES</b>						
	Import Practice. Release for free circulation and clearance for home use	16	4	2		10
	Permanent Export	8	2			6
	Transport regime. External and Internal Transit Procedures	8	2			6
	Warehousing Customs. Free Trade Zones. Free Trade Warehousing	8	2			6
	Temporary Admission	5	1			4
	Inward and Outward Processing. Processing under Customs Control	5	1			4
	<b><i>Всего</i></b>	<b>108</b>	<b>24</b>	<b>8</b>		<b>76</b>

### Формы контроля знаний студентов

Тип контроля	Форма контроля	1 год				Параметры
		1	2	3	4	
Итогов ый	Зачет		*			Письменный зачёт





### **Критерии оценки знаний, навыков**

Контроль за самостоятельной работой студентов осуществляется путем подготовки презентации на английском языке на одну из заданных студенту тем и последующего обсуждения подготовленной презентации на семинарском занятии.

Презентация, представляемая преподавателю в системе eFront LMS в формате Power Point, оценивается по следующим критериям:

- степень раскрытия темы;
- доступность и стиль представления материала в форме презентации;
- выполнение работы в установленный срок;
- объем и качество использованных научных источников и нормативных правовых актов на иностранных языках;
- владение профессиональной терминологией на английском языке;
- успешная загрузка текста доклада и презентации в электронном виде в систему eFront LMS.

Обсуждение презентации проводится на семинарском занятии. (Электронную версию презентации студенту необходимо загрузить в систему eFront LMS до ее представления на семинарском занятии.)

Обсуждение презентации на семинарском занятии оценивается по следующим критериям:

- полнота ответов на поставленные вопросы по теме презентации;
- логичность и доступность рассуждений;
- приведение примеров и практики;
- владение профессиональной терминологией на английском языке и умение аргументировать свою позицию, вести профессиональную беседу по-английски.

Итоговый контроль знаний и навыков осуществляется в форме письменного зачета. На зачете студент дает письменный ответ на английском языке на поставленный вопрос из программы курса и решает тестовые задания, примеры которых приводятся ниже.

Письменный зачет оценивается по следующим критериям.

- полнота ответа на открытый вопрос;
- демонстрация усвоения учебного материала студентом при решении им тестовых заданий.

Оценкой за зачет признается набранное количество баллов, округленное по математическим правилам до целого числа.

Оценки по всем формам контроля выставляются по 10-ти балльной шкале.

### **Порядок формирования оценок по дисциплине**

Преподаватель оценивает самостоятельную работу студентов, проверяя подготовленные ими в eFront LMS презентации по темам из программы курса. Темы презентаций студенты получают в начале курса в порядке жеребьевки. Темы презентаций соответствуют учебным вопросам, которые обсуждаются на семинарских занятиях.



Оценки за самостоятельную работу студента (подготовленные в eFront LMS презентации на английском языке) преподаватель выставляет в рабочую ведомость в eFront LMS.

Преподаватель оценивает работу студентов на семинарских занятиях в ходе обсуждения подготовленных ими самостоятельно презентаций.

Оценки за работу на семинарских занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость в eFront LMS.

Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за работу на семинарских занятиях ( $O_{аудиторная}$ ) и накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за самостоятельную работу ( $O_{сам. работа}$ ) определяются перед итоговым контролем.

Накопленная оценка учитывает результаты студента следующим образом:

$$O_{накопленная} = 0,5 * O_{ауд} + 0,5 * O_{сам. работа}$$

Способ округления накопленной оценки текущего контроля – арифметический.

Результирующая оценка за дисциплину рассчитывается следующим образом:

$$O_{результ} = 0,6 * O_{накопл} + 0,4 * O_{зач}$$

Оценка за итоговый контроль не является блокирующей.

Способ округления накопленной оценки итогового контроля в форме зачета – арифметический.



## *Summary*

***Level of education:*** Master

***Campus:*** Moscow

***Hours:*** 108 (3 ECTS)

***Status:*** a facultative course (2nd year of study)

***Modules:*** 2nd

### ***Outline:***

The first part of the course is dedicated to the basic aspects of the Customs Law of the EU: European Community Law and the Customs System; Customs Authorities and Offices; notion and sources of Customs Law of the EU; the direct applicability of Customs Law of the EU and the relationship between the Customs Law of the EU and National Law; Customs Law and the Court of Justice; the Customs Union and the Community's Customs Territory. In the first part of the course there are some topics on customs taxation and the Customs Tariff of the European Communities (TARIC, Harmonized System, origin of goods, customs valuation, customs value and transfer pricing, the customs debt and the debtor etc.) and the customs procedures in the EU (customs declaration and customs documents, simplified customs procedures, customs representatives and economic operators, responsibility of the declarant and his representative etc.).

The second part of the course is about customs regimes in the EU: import practice (release for free circulation and clearance for home use, reliefs from customs duty, import license, Value-Added taxation, movement of excise goods), permanent export (approved exporter, export procedure, export refund etc.), transport regime (external and internal transit procedures, guarantees, new computerized transit system), warehousing customs, temporary admission, inward / outward processing, processing under customs control, free trade zones and free trade warehousing.

### ***Aims of the course***

«Customs Law of the European Union» is the facultative course intended for students of “Financial, Tax and Customs Law” Master’s Programme who have chosen the Customs Law specialization.

The course could be useful for Law Faculty students learning European Law as well for students learning the rules and techniques of the international trade operations on the faculties of Management and World Economy.



The lecturing in English on the one hand will facilitate foreign students' inclusion into the educational process and on the other hand will allow Russian speaking students to enrich their professional English vocabulary on European and Customs Law and acquire skills for reading customs documents in English and working with Customs Law sources in English.

The students will have knowledge about the institutional and legal bases of the EU Customs Policy, receive necessary information about EU Customs legislation and find out the specificities of the customs regulations of foreign trade operations with EU states, some of which are the Russian Federation's most important economic partners (Germany, France, Italy, Finland).

The aim of the development of the discipline «Customs Law of the European Union» is to prepare students for the following tasks in accordance with the professional activities:

***a) law-making activities:***

- to use the knowledge gained in the study of EU customs law in the development of legal acts and laws governing various aspects of customs regulation of the EurAsEC Customs Union

***b) law application activities:***

- justification and acceptance within the duties of the customs consultant and legal adviser on foreign trade practices set by decisions on legal support of foreign trade contracts with counterparties domiciled in the EU;
- preparation of the various customs and legal documents provided by the customs legislation of the EU;

***c) law enforcement activities:***

- protection of private, state, municipal and other forms of ownership of the Russian participants of foreign trade relations with EU counterparts in the event of any attack on them in connection with the implementation of customs regulations;
- protection of the rights and legitimate interests of citizens and legal persons participated in foreign trade and customs relations with EU counterparts in the event of customs disputes, including on the payment of customs duties and other customs charges;

***d) expert-consulting activities:***

- provision of legal aid, counseling on EU customs law issues;



- legal expertise implementation of normative legal acts regulating customs relations, examination of law enforcement acts and customs documents (customs declarations, certificates of origin, etc.);

***e) organizational and administrative activities:***

- implementation of the organizational and managerial functions during fulfillment of professional work in planning and organizing trade relations with partners from EU member states;

***f) research activities:***

- making researches on the problems of customs law and European law;

***g) teaching activities:***

- teaching of Customs law and European law.

***The competence of the student formed as a result of the development of the discipline***

As a result of the development of the discipline the student must:

• ***know:***

- the legal and organizational basis for the adoption of the customs policy of the European Union;
- the main sources of EU customs law, the development trend of the EU customs legislation;
- legal and regulatory framework of customs and tariff regulation in the EU, the procedure for determining the payable customs duties;
- peculiarities of customs procedures under EU customs law, including the customs declaration;
- customs regulations of customs regimes in the EU.

• ***be able to:***



- apply knowledge of the EU customs law during the exercise of official powers and duties related to the implementation of the Russian participants of foreign trade with EU counterparts, as well as in the provision of services for customs and tax counseling;
- use knowledge of the EU customs law in the implementation of tax planning, choosing the best and optimal customs regime to be applied in carrying out the foreign trade transaction with EU counterparts;
- organize and implement representation of the Russian foreign trade participant's interests in the customs and tax disputes related to the EU customs law
- organize interaction with customs and law enforcement authorities of the EU in relation to the representation of Russian foreign trade participants' interests.
- ***have the following skills:***
  - working with the EU Common Customs Tariff (TARIC), customs documents (single administrative document, certificate of origin, goods nomenclature, etc.) during the legal support of foreign trade transactions with EU counterparts;
  - determination of the tax component of the foreign trade transaction with EU counterparts and use the tools provided by the EU customs law for its optimization;
  - representation of Russian foreign trade participant in customs relations and customs disputes involving customs administrations of the EU member states.

***Prerequisites:***

- knowledge of the customs law,
- intermediate level of oral and written English.

***Lecturer:***

prof. Aleksandr N. Kozyrin, head of the Department of Financial Law

kozyrine@mail.ru



**Final exam:** a written exam (pass / fail), including tests, questions and cases.

### ***Grading policy and assessment scheme***

Lecturer grades the work performed in class (on lectures, seminars, practical classes) as well as independent work (home assignments) of the student.

The main form of control is the written exam at the end of the module; it contributes 40% of the final grade (overall score). The final grade is also partly determined by the class work and the home assignments.

Grades are allotted on the scale of 10:

10, 9, 8 – «excellent»,

7, 6 – «good»,

5, 4 – «satisfactory»,

3, 2, 1 – «fail».

#### *Assessment criteria*

Class work (Seminar PowerPoint Presentation (Individual)) – 30%

Independent work (Home assignments) – 30%

Final assessment (Exam) – 40%

Overall score is calculated as follows:

$$\text{Overall Score} = 0,4 \cdot S_{\text{final assessment}} + 0,3 \cdot S_{\text{independent work}} + 0,3 \cdot S_{\text{class work}}$$

Scores in decimals are rounded arithmetically.



## Содержание дисциплины

### Раздел 1. CUSTOMS UNION AND CUSTOMS LAW OF THE EU

#### Тема 1. **Customs Law of the EU and the Community's Customs Territory**

*(18 часов, в т. ч. 4 ч. – лекции, 2 ч. – семинары, 12 ч. – самостоятельная работа)*

European Community Law and the Customs System. Customs authorities and offices.

Customs Law of the EU. Sources of Customs Law of the EU.

The Community Customs Code. The Customs Code Implementing Provisions. The Modernized Customs Code in force since 24 June 2009.

The direct applicability of Customs Law of the EU. The relationship between the Customs Law of the EU and national law.

Customs Law and the Court of Justice.

The Customs Union and the Community's Customs Territory. The enlargement of the Community's Customs Territory.

Turkey and the Customs Union of the EU.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 1, 25.

#### Тема 2. **Customs taxation and the Customs Tariff of the European Communities**

*(18 часов, в т. ч. 4 ч. – лекции, 2 ч. – семинары, 12 ч. – самостоятельная работа)*

The Customs Tariff of the European Communities. The Integrated Tariff of the European Communities – TARIC.

Customs classification. The Harmonized System. Rules for the interpretation of the Combined Nomenclature.

Origin of goods. Rules of origin. Preferential and non-preferential origin. Special rules. Certificates of origin.





Customs value. The transaction value. Alternative measures of value. Declaration of Particulars Relating Customs Value (D. V. 1 Form). Customs value and transfer pricing.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 2, 3, 4.

### Тема 3. **Customs debt**

*(10 часов, в т. ч. 2 ч. – лекции, 8 ч. – самостоятельная работа)*

Customs debt and debtor. Calculating the customs debt.

Time limit and procedures for payment of the amount of the duty.

Extinction of a customs debt.

Revision of the customs valuation.

Customs litigation.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 5.

### Тема 4. **Customs declaration**

*(12 часов, в т. ч. 2 ч. – лекции, 2 ч. – семинары, 8 ч. – самостоятельная работа)*

Customs declaration. Written declaration. Electronic entry and exit.

The Single Administrative Document.

The Entry Summary Declaration (ENS). The Exit Summary Declaration (EXS). The “Customs Name” of the Economic Operators (EORI Number).



Simplified customs procedures. Incomplete declaration. Simplified declaration.

Concept of person. Residence in the Community.

Customs representatives. Direct and indirect representation.

Service provider.

Responsibility of the declarant and his representative.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 6, 7, 20.

## Раздел 2. CUSTOMS REGIMES

### Тема 5. **Import Practice. Release for free circulation and clearance for home use**

*(16 часов, в т. ч. 4 ч. – лекции, 2 ч. – семинары, 10 ч. – самостоятельная работа)*

Release for free circulation and clearance for home use. Operation of the regime.

Relief from customs duty.

Import License. Double-checking system.

Value Added Taxation. Tax representative and direct identification. The taxable base for VAT purposes.

Movement of Excise Goods.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 8, 19, 20.



## Тема 6. **Permanent Export**

*(8 часов, в т. ч. 2 ч. – лекции, 6 ч. – самостоятельная работа)*

Notion of permanent export. Exporter. Approved exporter.

Export procedure. Customs office of exit. Goods under excise duty.

Export declaration. The SAD for export.

Export relief and habitual exporter.

Export refund. Products entitled for refund. Types of export refund. Differentiated refunds. The Automatic Export System.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 9, 19, 20.

## Тема 7. **Transport regime. External and internal transit procedures**

*(8 часов, в т. ч. 2 ч. – лекции, 6 ч. – самостоятельная работа)*

Transit procedures. Community transit. The external transit procedure. The internal transit procedure.

Guarantee. Individual guarantee. Comprehensive guarantee. Guarantee reduction. Guarantee waiver. Non-discharge of Community transit procedures.

The TIR System. The TIR Carnet. Functioning of the TIR procedures. Prescribed transport routes.

The New Computerized Transit System (NCTS).

Special transit regimes. Andorra. San Marino. Non-fiscal territories.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 11.



### Тема 8. **Warehousing customs. Free trade zones. Free trade warehousing**

*(8 часов, в т. ч. 2 ч. – лекции, 6 ч. – самостоятельная работа)*

Warehousing Customs: notion and purposes. Types of warehouses. Special warehouses: Type D and Type E.

Warehouse-keeper. Authorization. Declaration of Entry to Customs Warehousing and Following Removal. Stock records. Handling of the goods.

Temporary removal. Guarantee.

VAT warehousing.

Free trade zones: notion, operation of the procedure. Entry to free zones. Removal of goods from free zones.

Free trade warehousing. Entry to a free warehouse. Operations of free warehouses. Stock records. Removal of goods. Customs value. Customs debt.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 12, 17, 18.

### Тема 9. **Temporary admission**

*(5 часов, в т. ч. 1 ч. – лекции, 4 ч. – самостоятельная работа)*

Temporary importation with total relief from import duties. Temporary importation with partial relief from import duties.

Operation of the procedure. Movement of goods. Discharge of the procedure.

ATA Carnet.

CPD Carnet.

VAT Treatment.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 16.



**Тема 10. Inward and outward processing. Processing under customs control**

*(5 часов, в т. ч. 1 ч. – лекции, 4 ч. – самостоятельная работа)*

Inward processing. The suspension system. The drawback system. Processing operations. The equivalent compensation and prior exportation system. Authorization. Operation of the procedure. Movement of goods. Rate of yield. Taxation: assessment of customs debt, compensatory interest on customs duties applied to goods released for free circulation. Discharge (in the suspension and the drawback system).

Outward processing. Authorization. Operation of the procedure. The aggregate discharge procedure. The standard exchange system. Advantages of the procedure. Temporary export.

Processing under customs control. Scope of the procedure. Authorization. Operation of the procedure. Movement of goods. National taxation. Customs value of processed products.

*Базовый учебник:*

*Massimo Fabio. Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. – Ch. 13, 14, 15.*



### **Образовательные технологии**

При изучении учебной дисциплины будут использованы следующие образовательные технологии:

- представление презентаций на английском языке с последующим их обсуждением на семинарских занятиях;
- разбор практических задач и кейсов по тематике таможенно-тарифного регулирования и таможенного декларирования в ЕС.

### **Оценочные средства для текущего контроля и аттестации студента**

#### ***Тематика заданий текущего контроля***

Примерные темы для подготовки презентаций в *Power Point*:

- Customs Law of the EU (notion, sources)
- Community's Customs Territory
- Customs taxation in the EU
- Customs Tariff of the European Communities
- Customs Debt in the Customs Law of the EU
- Customs Declaration in the Customs Law of the EU (notion, procedures, documents)
- Import Practice in the EU
- Release for free circulation and clearance for home use in the Customs Law of the EU
- Permanent Export in the Customs Law of the EU
- Transport regime in the Customs Law of the EU. External and Internal Transit Procedures
- Warehousing Customs in the Customs Law of the EU
- Free Trade Zones and Free Trade Warehousing in the Customs Law of the EU
- Temporary Admission in the Customs Law of the EU
- Inward and Outward Processing in the Customs Law of the EU
- Processing under Customs Control in the Customs Law of the EU



### **Вопросы для оценки качества освоения дисциплины**

Примерный перечень вопросов к зачету по всему курсу для самопроверки студентов.

- European Community Law and the Customs System.
- Customs Authorities and Offices in the EU.
- Sources of Customs Law of the EU.
- The Modernized Customs Code.
- Relationship between the Customs Law of the EU and National Law.
- Customs Law and the Court of Justice.
- The Community's Customs Territory.
- Customs taxation and the Customs Tariff of the European Communities (TARIC).
- Customs classification. The Harmonized System.
- Origin of goods.
- Customs value.
- Customs value and transfer pricing.
- Customs debt and debtor.
- Calculating the Customs Debt.
- Extinction of a Customs Debt.
- Customs Litigation.
- Customs declaration.
- The Single Administrative Document (SAD).
- The “Customs Name” of the Economic Operators (EORI Number).
- Simplified Customs Procedures.
- Customs representatives. Responsibility of the declarant and his representative.
- Release for free circulation and clearance for home use.
- Relief from customs duty.
- Import license.
- Permanent export. Approved exporter.
- Transport regime. New Computerized Transit System.
- Warehousing customs.
- Inward processing.
- Outward processing.



- Processing under Customs Control.
- Temporary Admission.
- Free trade zones.
- Free trade warehousing.
- Movement of excise goods.

### Примеры заданий итогового контроля

#### Примеры открытых вопросов письменного зачёта:

- What is the difference between the notion of “customs law” in Russian Law and the same notion in the European Law?
- Describe the structure of the Customs tariff of the European Communities.
- Estimate the impact of the GATT – WTO rules on the Customs Law of the EU.

#### Примеры тестовых заданий письменного зачёта:

*Sample quizzes for the final evaluation*

*Model 1*

*Underline the correct answer, a), b) or c).*

**Is European law always supreme over domestic laws?**

- a) yes
- b) only in matters of trade
- c) no

*Model 2*

*Cross out the option or response that is not possible.*

**The Community customs territory comprises the following territories:**

- a) the Portuguese Republic





- b) the Kingdom of Sweden
- c) San Marino
- d) overseas territories of the French Republic
- e) Principality of Monaco
- F) Iceland

*Model 3*

*Write true (T) or false (F) next to each sentence.*

- A) The export procedure allows Community goods to leave the customs territory of the Community. \_\_\_\_\_
- B) The external transit procedure allows Community goods to pass through the territory of a third country, such as Switzerland, on their way from one point to another within the Community customs territory and still remain Community goods. \_\_\_\_\_

*Model 4*

*Which of the following statements about law are true? (More than one answer may be correct)*

- A) The customs line does not coincide with the political frontier of the State in extra-customs, free zones and free warehouses, which are included in the political territory but not in the customs territory.
- B) The political territory always coincides with the customs territory.
- C) The customs territory of the Community shall include the territorial waters, the inland maritime water and the airspace of the Member State.

## **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **а. Базовый учебник**

*Massimo Fabio.* Customs Law of the European Union. Kluwer Law International; 4 edition (October 19, 2012) – 768 p. ISBN-10: 9041138994; ISBN-13: 978-9041138996.

### **б. Основная литература**

*Laurence W. Gormley.* EU Law of Free Movement of Goods and Customs Union. Oxford University Press, USA; 1 edition (January 25, 2010) – 552 p. ISBN-10: 0199229007, ISBN-13: 978-0199229000.



*Lyons T.* EC customs law. Oxford; New York Oxford University Press, 2001. – 484 p.

### **с. Дополнительная литература**

*Claude J. Berr, Henri Trémeau.* Le droit douanier: communautaire et national. P., ECONOMICA. 5-e ed. 2001 – 615 p. ISBN 2-7178- 4159-8.

*Craig P., De Burca G.* EU Law. Text, Cases and Materials. Oxford University Press, 3rd edition, 2002.

*Dechaume J., Venturelli W.* La gestion des procédures douanières. P., 2010 – 253 p. ISBN: 978-2-84347-767-6

*Inama S., Vermulst E.* Customs and Trade Laws of the European Community. Kluwer, 1999.

*Lasok D.* The Customs Law of the European Economic Community. 2nd edition. Kluwer, 1990.

*Lasok D.* The Trade and Customs Law of the European Union. The Hague Kluwer Law International, 1998. – 470 p.

*Snyder F.* International Trade and Customs Law of the European Union. L., 1998.

*Terra B. J. M.* Community Customs Law. A Guide to the Customs Rules on Trade between the EU and Third Countries. Volumes 1, 2. The Hague, 1995.  
Vol. 1 – 897 p. Vol. 2 – 1767 p.

### **d. Интернет ресурсы**

*The Online Customs Tariff Database (TARIC):*

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/customs\\_duties/tariff\\_aspects/customs\\_tariff/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/customs_tariff/index_en.htm)



*Access to European Union law:*

[http://eur-lex.europa.eu/en/dossier/dossier\\_25.htm](http://eur-lex.europa.eu/en/dossier/dossier_25.htm)

[http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/)

<http://europa.eu.int/eur-lex/en/index.html>

[http://europa.eu.int/celex/htm/celex\\_en.htm](http://europa.eu.int/celex/htm/celex_en.htm)

<http://curia.eu.int/en/index.htm>

<http://wwwdb.europarl.eu.int/dors/oeil/en/default.htm>

### **Программные средства**

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные средства:

- Справочно-правовые системы, содержащие источники европейского права;
- Текстовый редактор MS Word любой версии (или редактор совместимый с MS Word и имеющий возможность сохранения текстов в формате RTF);
- Графический редактор MS PowerPoint (или совместимый).

### **Дистанционная поддержка дисциплины**

Дистанционная поддержка дисциплины осуществляется через систему eFront LMS: загрузка текста доклада и презентаций.

### **Материально-техническое обеспечение дисциплины**

При изучении дисциплины необходимы:

- доступ в Интернет;
- проектор для лекций и проведения семинаров.