

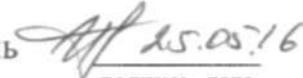
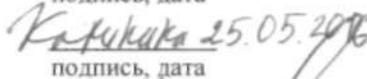
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
- высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт  
Кафедра уголовного процесса и криминалистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 А.Д. Назаров  
подпись  
« 16 » 06 2016

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

38.05.02 «Таможенное дело»

Таможенный контроль после выпуска товаров как мера таможенного  
регулирования

Научный руководитель	 25.05.16 подпись, дата	к.ю.н., доцент	И.Г. Иванова
Выпускник	 25.05.2016 подпись, дата		Т.В. Калинина
Рецензент	 подпись, дата	должность, ученая степень	 инициалы, фамилия

20.06.2016

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе мер таможенного регулирования	5
1.1. Понятие таможенного контроля.	5
1.2. Понятие, сущность, принципы и нормативное регулирование таможенного контроля после выпуска товаров.	8
1.3. Формы таможенного контроля после выпуска товаров и способы его проведения.	14
2. Применение системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств	32
2.1. Понятие и сущность рисков, их классификация	32
2.2. Внедрение системы управления рисками в процесс таможенного контроля после выпуска товаров.	35
3. Перспективы развития таможенного контроля после выпуска товаров	39
3.1 Система управления рисками, как средство повышения эффективности таможенного контроля.	39
3.2. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. ..	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	53

## **ВВЕДЕНИЕ**

В последние годы произошли большие изменения в таможенной политике Российской Федерации. Изменения в структуре внешнеторгового оборота, увеличение торговых партнеров, а, следовательно, и увеличение объема импорта, привели к необходимости сокращения времени таможенного оформления товаров и переносу акцентов в таможенном регулировании на контроль после выпуска товаров. Поэтому описание таможенного контроля после выпуска товаров, выявление мер повышения эффективности данной формы контроля, является актуальной темой для исследования.

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

Таможенный контроль после выпуска товаров может способствовать упрощению и ускорению таможенных процедур, так как предполагает перенос контроля на время после выпуска товаров. Это, в свою очередь, поможет решить ряд задач, например, рационального использования ресурсов таможенных органов, создания благоприятных условий для участников внешней торговли, снижения издержек по хранению товаров, находящихся под таможенным контролем и т.д.

Объектом дипломного исследования являются общественные отношения, регламентированные нормами таможенного законодательства Таможенного союза и Российской Федерации, возникающие в связи с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров. Предметом исследования выступает таможенный контроль после выпуска товаров.

Целью работы является исследование таможенного контроля после выпуска товаров, а также мер по повышению эффективности данной системы.

Задачами работы являются:

1. раскрыть понятие и сущность таможенного контроля и таможенного контроля после выпуска товаров;
2. изучить правовую основу регулирования таможенного контроля после выпуска товаров;
3. проанализировать систему управления рисками и её использование при таможенном контроле после выпуска товаров;
4. выявить пути повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров.

Теоретической базой дипломной работы послужили труды Агамагомедовой С.А., Костина А.А., Трунина Е.В., Шишкина О.В. и других ученых.

Практическую базу дипломной работы составили решения арбитражных судов субъектов Российской Федерации.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. В первой главе раскрываются сущность и понятие таможенного контроля после выпуска товаров, виды и принципы таможенного контроля после выпуска товаров. Вторая глава посвящена системе управления рисками, ее роли в таможенном контроле после выпуска товаров. В третьей главе речь идет о перспективах развития таможенного контроля после выпуска товаров.

# **1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе мер таможенного регулирования**

## **1.1. Понятие таможенного контроля.**

Внешнеторговая деятельность сопряжена с передвижением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Под таможенным контролем понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы (п. 31 ч. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза).

В главе 2 Генерального приложения к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) в редакции от 26.06.1999 года под таможенным контролем понимаются меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства (E7/F3)<sup>1</sup>.

Можно выделить основные черты таможенного контроля, которые отличают его от других форм государственного контроля:

- таможенный контроль представляет собой вид государственного контроля, который осуществляется от имени государства, в интересах государства и его граждан;
- осуществляется исключительно таможенными органами;
- проводится только в формах, определённых в ТК ТС;
- нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в ред. Протокола от 26.06.1999 года). Совершено в Киото 18.05.1973 года // <http://www.consultant.ru/>

<sup>2</sup> Таможенное право: Учебник / Отв. Ред. О.Ю. Бакаева. – М.: Норма, 2008. – С. 240.

Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных таможенным законодательством. Данное требование является обязательным и распространяется на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Практически любые таможенные операции предполагают проведение контрольных действий со стороны таможенных органов, в свою очередь проведение таможенного контроля может влечь за собой необходимость применения иных форм государственного контроля.

Нормативно-правовая база таможенного контроля включает в себя два уровня:

- 1) международные акты и соглашения;
- 2) национальное законодательство.

Международные акты подразделяются на универсальные международные договоры, к которым относятся: Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ), Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), и нормативно-правовые акты Таможенного союза: Таможенный кодекс Таможенного союза (положения, касающиеся таможенного контроля), целый ряд соглашений между правительствами государств-членов ТС, решения КТС, решения Евразийской экономической комиссии, составляющие договорно-правовую базу Таможенного союза.

Национальное законодательство РФ в области таможенного контроля включает в себя федеральные законы («О таможенном регулировании в РФ» и др.), подзаконные акты.

По мнению Трунина Е.В., таможенный контроль – это собирательное понятие, поскольку существует множество его различных форм и видов, и не все из указанных видов и форм имеют нормативное регулирование<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Трунина Е.В. Контрольные функции таможенных органов: виды, правовое регулирование, практика реализации // Право и экономика. – 2009. – № 6. – С. 15

Можно выделить следующие критерии классификации видов таможенного контроля, в зависимости от:

- субъектов, попадающих под таможенный контроль;
- характера осуществления;
- формы осуществления;
- направления движения товаров;
- вида транспортного средства, применяемого в ходе перемещения, или способа перемещения товаров;
- степени охвата и времени действия;
- осуществления таможенных процедур и структуры таможенного процесса<sup>1</sup>.

Исходя из поставленной цели дипломной работы, рассмотрим такой критерий, как зависимость от времени действия. Данный критерий включает в себя следующие виды таможенного контроля:

предварительный - предшествует совершению определенной деятельности (подача предварительной таможенной декларации влечет начало проведения таможенного контроля ещё до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию);

- текущий - осуществляется в процессе таможенных операций;
- последующий - проводится после выпуска товаров, то есть после того, как товары будут отданы в распоряжение заинтересованных лиц<sup>2</sup>.

В дипломной работе будет рассматриваться такой вид контроля, как таможенный контроль после выпуска товаров, или его еще называют «пост - контроль».

Итак, таможенный контроль - это собирательное понятие, которое включает в себя различные виды контроля, в том числе и контроль после выпуска товаров. Разработана основная правовая база, которая регулирует

<sup>1</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учебное пособие/ А.А. Костин. - СПб.: Интермедия - 2014. - С. 26.

<sup>2</sup> Зубач А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: Учебник / А.В. Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. - СПб.: Троицкий мост, 2012. - С. 154-155.

порядок и условия проведения таможенного контроля. В эту базу включены как международные акты (Киотская конвенция), так и национальные документы.

## **1.2. Понятие, сущность, принципы и нормативное регулирование таможенного контроля после выпуска товаров.**

Значение таможенного контроля после выпуска товаров в последние годы растет. Он занимает существенное место в системе таможенного контроля в целом. Руководством ФТС России не раз подчеркивался тот факт, что при совершенствовании таможенного законодательства особое внимание уделяется таможенному контролю после выпуска товаров для минимизации контроля на стадии выпуска товаров и его постепенного переноса на стадию после выпуска товаров<sup>1</sup>.

Понятие «таможенный контроль после выпуска товаров» появилось сравнительно недавно.

В целях усиления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, создания эффективного механизма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, обеспечивающего сбалансированность мер по обеспечению экономической безопасности государства и содействию международной торговле Федеральная таможенная служба РФ в 2007 году утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров<sup>2</sup>. Согласно данной концепции, таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

<sup>1</sup> Бельянинов А. Создавая Евразийское пространство // Таможня. – 2013. – № 3 (14). – С 8.

<sup>2</sup> Приказ ФТС России от 07.12.2007 года № 1516 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств» // Режим доступа: <http://www.tks.ru/docs/10012844>

По мнению Грачева О.В., таможенный контроль после выпуска товаров - это органичный элемент единой системы таможенного контроля, направленный на создание предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения хозяйствующих субъектов при гарантии соблюдения требований законодательства РФ. При этом стремление к содействию торговле и требования контроля не должны противостоят друг другу<sup>1</sup>.

Существует система принципов, которые распространяются на отношения, возникающие при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров. Принципы делятся на основные и комплементарные<sup>2</sup>.

К основным относят:

- принцип независимости - возможность осуществлять таможенную проверку и по результатам оценки составлять акт с непредвзятой точки зрения. Практические аспекты независимости включают в себя: независимость при планировании, независимость при исследовании, независимость при представлении акта проверки;

- принцип законности - осуществление контроля в строгом соответствии с законодательством. Основу оценки законности составляют требования нормативно-правовых актов. В тоже время субъекты контроля сами должны действовать в рамках действующего законодательства;

принцип объективности - в ходе проведения таможенной проверки проверяющий не должен умышленно исказить факты. Проверяющие должны объективно рассматривать возникающие ситуации, не допускать, чтобы личная предвзятость могли сказаться на их объективности;

обязательность планирования и разработка ее стратегии - таможенная проверка должна быть основана на тщательно обдуманном плане, однако стратегия может претерпевать изменения, если появляются новые факты или обстоятельства;

<sup>1</sup> Грачев О.В. проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // Юрист. – 2008. – № 11. С. 13-14.

<sup>2</sup> Принципы, задачи и функции постконтроля // Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/4619823/>

- принцип выборочности контроля - основан на том, что таможенные органы вправе выбирать любую форму таможенного контроля, а также самостоятельно определять объект контроля с использованием системы управления рисками.

К комплементарным принципам пост - контроля относят:

принцип конфиденциальности - соблюдение и неразглашение в ходе проверки коммерческой тайны проверяемой организации. К конфиденциальной информации относятся: результаты работы участников ВЭД за отчетный период, количество задекларированных деклараций, величина заявленной таможенной стоимости, общая сумма и способ уплаты таможенных платежей, объемы продаж импортируемого товара, внутрифирменные затраты, условия доставки товара, логистические операции с товаром и т.д. В случае, если в процессе таможенной проверки будут выявлены признаки нарушения налогового, валютного, бухгалтерского или иного законодательства РФ, находящийся вне компетенции таможенных органов, то проверяющие имеют право передать данную информацию в соответствующий контролирующий орган;

- принцип документирования - в ходе проверки надлежит документально фиксировать весь ход проверки;

принцип профессиональной компетенции - каждый проверяющий должен браться только за те проверки, которые не выходят за рамки его профессиональной компетенции, а так же соответствуют уровню его знаний.

Сущность таможенного пост-контроля напрямую связана с нормативно правовой базой, которая определяет порядок и условия его проведения. Данная база включает в себя универсальные международные акты в сфере таможенного регулирования, устанавливающие минимальные стандарты в данной сфере и рекомендации к применению, а так же нормативно-правовые

акты Таможенного союза, Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан<sup>1</sup>.

Киотская конвенция является основным международным документом в сфере таможенного контроля после выпуска товаров. В Преамбуле к Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур участники Конвенции признают, что упрощение и гармонизация таможенных процедур могут быть достигнуты путем применения таких современных методов, как контроль на основе управления рисками, методов аудита и максимальном практическом использовании информационных технологий<sup>2</sup>.

В главе 2 Киотской конвенции в пункте E3/F4 раскрывается понятие контроля на основе методов аудита, что означает меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности указанных в них сведений, путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации. В пункте 5 Приложения II упоминается «запрос на проведение *post facto* контроля» в рамках проверки документов, подтверждающих происхождение товаров в соответствии с соглашением об оказании взаимного административного содействия.

Документ, который содержит основные положения в области таможенного контроля, а так же ряд правил регламентирующих порядок и сроки проведения таможенного контроля после выпуска товаров, – это Таможенный кодекс Таможенного союза.

Статьей 99 ТК ТС установлен максимальный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров: в течение 3 (трех) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Так же законодательством государств-членов Таможенного союза может быть

<sup>1</sup> Агамагомедова С.А. таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина – СПб.: Троицкий мост. – 2014. – С. 31.

<sup>2</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973 года) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать 5 (пяти) лет.

Также положения ТК ТС определяют формы и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Так таможенный контроль после выпуска товаров проводится в формах и порядке, которые установлены главами 16 и (или) 19 ТК ТС.

Основным национальным нормативно-правовым актом Российской Федерации в области таможенного контроля после выпуска товаров является Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ»<sup>1</sup>. Данный документ определяет сроки проведения таможенного контроля после выпуска таможенными органами РФ, регламентирует отдельные вопросы, связанные с проведением таможенного контроля после выпуска товаров. Также Закон определяет порядок оформления результатов таможенной проверки, процедуру принятия решений по результатам таможенной проверки, сроки проведения и приостановления проведения таможенных проверок.

Кроме того, Закон регламентирует отдельные вопросы процедур контроля, правила классификации товаров по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, контроля правил определения страны происхождения товаров, контроля таможенной стоимости товаров для целей таможенного контроля после выпуска товаров<sup>2</sup>.

Правительством РФ разработана Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (далее также – Стратегия), утвержденная Распоряжением Правительства РФ от 28.12.2012 года № 2575р<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Федеральный закон РФ от 27.11.2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 29.11.2010. – № 48. – Ст. 6252.

<sup>2</sup> Агамагомедова С.А. таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина. – СПб.: Троицкий мост. – 2014. – С. 32.

<sup>3</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 года № 2575р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» //Собрание законодательства РФ. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

Согласно Стратегии основными целями таможенного контроля после выпуска товаров являются:

- создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории РФ станет экономически нецелесообразной;

- создание системы непрерывного контроля в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирование благоприятных условий для развития внешней торговли.

В настоящее время существует нормативно-правовая база Федеральной таможенной службы России. В неё входят документы, которые устанавливают общие условия и порядок проведения различных форм таможенного контроля. К таким документам относятся Приказ ФТС РФ от 16.03.2011 года № 578 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий», приказ ГТК РФ от 21.12.2010 года № 2509 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах РФ» и другие.

К правовым актам ФТС России, регулирующим непосредственно таможенный контроль после выпуска товаров, относятся следующие: Приказ ФТС РФ от 07.12.2012 года № 1516 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств», Приказ ФТС России от 06.07.2012 года № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки», Приказ ФТС РФ от 30.12.2010 года № 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок» и другие.

### **1.3. Формы таможенного контроля после выпуска товаров и способы его проведения.**

Согласно ст. 99 ТК ТС, таможенный контроль после выпуска товаров проводится в формах, которые установлены главой 16 ТК ТС. Перечень форм таможенного контроля указан в статье 110 ТК ТС. Каждой форме таможенного контроля в ТК ТС посвящена отдельная статья или же глава, в которой определяется её понятие, и раскрываются основные признаки. Принято считать, что формы таможенного контроля – это отдельные категории проверочных действий таможенных органов, направленных на осуществление таможенного контроля<sup>1</sup>.

Согласно статье 110 ТК ТС, формами таможенного контроля являются:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверка системы учета товаров и отчетности;
- таможенная проверка.

Использование иных форм контроля таможенными органами не допускается, так как данный перечень является исчерпывающим.

<sup>1</sup> Зубач А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: Учебник / А.В Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 161.

Из предусмотренных ст. 110 ТК ТС форм таможенного контроля, не все реализуются в ходе таможенного контроля после выпуска товаров. Поэтому к формам таможенного контроля после выпуска товаров относятся:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенный осмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- проверка системы учета товаров и отчетности;
- таможенная проверка.

Рассмотрим каждую форму таможенного контроля после выпуска товаров более подробно.

Целями проведения проверки документов и сведений являются: установление подлинности проверяемых документов, проверка правильности заполнения и оформления представленных документов, установление достоверности содержащихся в документах сведений. Перечень проверяемых документов зависит от конкретных таможенных операций и процедур.

Устный опрос – форма, при которой в соответствии со статьей 112 ТК ТС должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а так же лиц, являющихся представителями организаций, обладающими полномочиями в отношении товаров, перемещенных через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Устный опрос применяется не только в качестве самостоятельной формы таможенного контроля, но и в качестве вспомогательной (при проведении таможенного осмотра и пр.)

Получение объяснений – это получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц,

располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела, которая оформляется в письменной форме, установленной решением Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 года № 260 «О формах таможенных документов»<sup>1</sup> (ст. 133 ТК ТС). Должностные лица таможенного органа вправе требовать объяснения о любых обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля.

Таможенный осмотр – это внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а так же грузовых ёмкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами (ст. 115 ТК ТС). Данная форма осуществляется с целью подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, о наличии на товарах, транспортных средствах и иных грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

Таможенный осмотр после выпуска товаров может быть произведен только в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем.

Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в случаях, предусмотренных таможенным законодательством<sup>2</sup>.

Таможенный осмотр помещений и территорий – это форма таможенного контроля, проводимая в целях, определенных частью 1 и 3 статьи 119 ТК ТС. Цель этого действия – подтверждение наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, подтверждение наличия товаров у

<sup>1</sup> Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 года № 260 «О формах таможенных документов» // Таможенный вестник. – 2010. – № 15.

<sup>2</sup> Комментарий к статье 118 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС: Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков// Режим доступа: <http://www.brokert.ru/material/tk-ts-markirovka-tovarov>

лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенной процедуры, проверка соответствия помещений и территорий требованиям и условиям законодательства. Проведение таможенного осмотра жилых помещений не допускается.

Проверка системы учета товаров и отчетности – это форма таможенного контроля, в ходе которого лица, пользующиеся специальными упрощениями, а так же пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны предоставить отчетность о товарах и совершенных таможенных операциях. Таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций.

Одной из самых сложных форм таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка. Порядок её проведения урегулирован статьей 122 ТК ТС, главой 19 ТК ТС «Порядок проведения таможенных проверок», статьями 178-185 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», а так же рядом нормативно-правовых актов ФТС России.

Цель проведения таможенной проверки – соблюдение лицами требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза.

Субъектом таможенной проверки являются таможенные органы Российской Федерации, объектом – правоотношения, возникшие в сфере контроля за соблюдение законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств, а предметом – товары, перемещенные через таможенную границу<sup>1</sup>.

Таможенные проверки проводятся таможенным органом государства-члена Таможенного союза в отношении проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства-члена Таможенного союза. Вместе с тем, п. 8 ст. 122 ТК ТС предусматривает

<sup>1</sup> Самарина Е.С. Порядок и особенности проведения таможенной проверки / Е.С. Самарина. – Чита, 2013 // Режим доступа: <http://westud.ru/work/207262/Poryadok-i-osobennosti-provedeniya>

возможность привлечения к участию в таможенной проверке должностных лиц других контролирующих государственных органов государства-члена Таможенного союза.

В п. 2 ст. 122 ТК ТС перечислены проверяемые лица: декларант; таможенный представитель; перевозчик, в том числе таможенный перевозчик; лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель; лицо, осуществляющее временное хранение товаров; владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченный экономический оператор; иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру; лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК ТС, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу.

На сегодняшний день важным является вопрос выбора объекта таможенной проверки. Для его решения участники ВЭД, импортирующие товары, делятся на три группы в зависимости от степени риска возможных нарушений ими таможенного законодательства: «красный» - высокий риск, «желтый» - средний, «зеленый» - низкий<sup>1</sup>.

Пункт 3 статьи 122 ТК ТС устанавливает, что при таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;

<sup>1</sup> Власов Д.Г. Критерии выбора объекта выездной таможенной проверки в зависимости от степени риска нарушения таможенного законодательства / Д.Г. Власов // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 4. – С. 122.

соблюдение требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;

- соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;

- соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств-членов Таможенного союза условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;

соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств-членов Таможенного союза.

Как уже было сказано ранее, статья 99 ТК ТС устанавливает, что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, при этом указанный срок может быть увеличен до пяти лет законодательством государств-членов Таможенного союза.

При таможенной проверке осуществляется сопоставление данных, содержащихся в представленных документах, и других сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном законом порядке. В ходе таможенной проверки могут использоваться и другие формы таможенного контроля.

Существует порядок оформления результатов таможенной проверки, а также порядок принятия решений по данным результатам, он определяется законодательством государств-членов Таможенного союза. Если в ходе таможенной проверки были установлены признаки административного правонарушения или преступления, таможенными органами принимаются

соответствующие меры. Однако у проверяемых лиц всегда остается право обжаловать решение, принятое по результатам таможенной проверки, в судебные органы.

В качестве примера можно привести гражданское дело № А51-32919/2014, рассмотренное Арбитражным судом Приморского края, в ходе рассмотрения которого суд признал незаконным решение Находкинской таможни от 13.11.2014 года о корректировке таможенной стоимости товаров по декларации на товары, как не соответствующее Таможенному кодексу Таможенного союза.

В ходе таможенного контроля таможенный орган пришел к выводу, что представленные ЗАО «Давос» к таможенному оформлению документы и сведения на товары не основаны на количественно определяемой и документально подтвержденной информации и недостаточны для подтверждения заявленной брокером таможенной стоимости товаров, в связи с чем таможенным органом было принято решение о проведении дополнительной проверки от 07.10.2014 года.

В ходе проведения дополнительной проверки таможенный орган, путем сравнения заявленной таможенной стоимости с имеющейся в распоряжении таможни ценовой информацией, выявил расхождения в уровне таможенной стоимости на идентичные/однородные товары и определил стоимость товара, задекларированного по спорной декларации. В связи с чем 13.11.2014 года Находкинской таможней было принято решение о корректировке таможенной стоимости товаров.

Не согласившись с решением о корректировке таможенной стоимости, таможенный представитель обратился в Арбитражный суд Приморского края с заявлением о признании его незаконным. Суд удовлетворил требования таможенного представителя по следующим причинам:

Базисным условием поставки товара по договору является CFR, что в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов «Инкотермс-2000» включает обязанности продавца оплатить все расходы,

относящиеся к товару до момента передачи его перевозчику, фрахт и расходы, включая расходы по погрузке товара на борт судна, и любые расходы по выгрузке товара в согласованном порту разгрузки, которые согласно договору перевозки возлагаются на продавца, а также, если потребуется, расходы, связанные с выполнением таможенных формальностей, и оплатой всех пошлин, налогов и иных официальных сборов, взимаемых при вывозе, а также и при транзитной перевозке через иную страну, если согласно договору перевозки это возлагается на продавца.

На основании изложенного суд приходит к выводу, что условие о наименовании, количестве и цене товара является согласованным сторонами контракта. Фактическое исполнение сделки устраняет сомнения в ее заключении.

Доказательств наличия каких-либо ограничений и условий, которые могли повлиять на цену сделки при заключении контракта, а также условий, влияние которых не может быть учтено, таможня не представила. Таким образом, у таможенного органа отсутствуют основания для вывода о не подтверждении заявителем цены ввозимого товара.

То обстоятельство, что определенная заявителем таможенная стоимость товаров оказалась ниже ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, само по себе не влечет корректировку таможенной стоимости, поскольку не названо в законе в качестве основания для корректировки, а может являться только основанием для ее проверки.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд пришел к выводу, что у таможенного органа не возникло право истребования у таможенного представителя дополнительных документов в рамках дополнительной таможенной проверки, поскольку первоначально представленные обществом документы подтверждали таможенную стоимость товара, определенную по цене сделки с ввозимыми товарами, и не содержали ни признаков ее недостоверности, ни признаков недостаточности. В связи с чем решение Находкинской таможни от 13.11.2014 года о корректировке таможенной

стоимости товаров, принятое после проведения таможенной проверки, было признано Арбитражным судом Приморского края незаконным<sup>1</sup>

Таможенная проверка может проводиться в форме камеральной или выездной таможенной проверки.

В соответствии со ст. 131 ТК ТС камеральная таможенная проверка проводится путем исследования и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов Таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц. Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки). Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности.

Выездная таможенная проверка в свою очередь может быть плановой или внеплановой.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств-членов Таможенного союза.

Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются (п. 4 ст. 132 ТК ТС):

<sup>1</sup> Решение Арбитражного суда Приморского края от 25.02.2015 года по делу № А51-32919/2014 // Режим доступа: <http://sudact.ru/arbitral/doc/NVh3kzVPA9UO/>

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств-членов Таможенного союза, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств-членов Таможенного союза;

- данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза;

- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;

необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки;

- обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

- иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов Таможенного союза. Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки<sup>1</sup>.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная выездная таможенная проверка.

Встречная выездная таможенная проверка является внеплановой.

Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица.

<sup>1</sup> Практикум для юридических лиц. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку // Режим доступа: <http://customsexpert.ru/practicum/legal-entity/tamozhennaya-proverka.htm>

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

- из информационных ресурсов таможенных органов;
- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- от государственных органов;
- от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза;
- из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем.

Способы таможенного контроля - система действий, применяемых таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы таможенного контроля<sup>1</sup>.

Основными способами таможенного контроля являются:

- создание зон таможенного контроля;
- истребование документов и сведений;
- таможенная идентификация товаров и транспортных средств;
- назначение экспертиз и исследований;
- использование информационных ресурсов;
- эксплуатация технических средств;

<sup>1</sup> Халипов С.В. Таможенный контроль (административно-правовой анализ): Учебное пособие. – М.: ТАМОЖНЯ.РУ, 2005. – С. 76.

Под зоной таможенного контроля (ЗТК) принято понимать места перемещения товаров через таможенную границу, территории складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные места, определенные законодательством государств-членов Таможенного союза<sup>1</sup>.

В иных местах зоны таможенного контроля создаются для проведения таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершения грузовых и иных операций. Проверка товаров может осуществляться только в зонах таможенного контроля.

Существует два вида зон таможенного контроля – временные и постоянные.

Постоянные зоны таможенного контроля создаются при регулярном нахождении в них товаров, которые подлежат таможенному контролю.

Временные зоны таможенного контроля создаются при производстве таможенного оформления вне установленных для этого мест; а также при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров или транспортных средств, обнаруженных вне постоянных зон таможенного контроля.

Порядок создания зон таможенного контроля вдоль границы Российской Федерации определяется Правительством РФ.

Принятие решения о создании постоянной зоны таможенного контроля, расположенной вдоль таможенной границы, оформляется в виде нормативного правового акта федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела. В иных случаях, решение о создании постоянной ЗТК принимается начальником таможни, в регионе деятельности которой будет расположено ЗТК.

Принятие решения о создании временной зоны таможенного контроля возлагается на начальника таможенного органа.

<sup>1</sup> Практикум для юридических лиц. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку // Режим доступа: <http://customsexpert.ru/practicum/legal-entity/tamozhennaya-proverka.htm>

В качестве основного средства обозначения ЗТК используются специальные знаки, на которых выполнена надпись на русском и английском языках: «Зона таможенного контроля» и «Customs control zone».

Пределы ЗТК могут быть обозначены оградительной лентой, указательным щитом, информационной табличкой или указателем.

Истребование документов и сведений – этот способ таможенного контроля используется для тех форм контроля, которые предусматривают документооборот. Например, при проверке документов и сведений.

Согласно статье 98 Таможенного кодекса ТС, при проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации или иных таможенных документах. Документы и сведения запрашиваются таможенным органом в письменной форме с указанием сроков их представления.

В целях проверки достоверности сведений после выпуска товаров, таможенные органы вправе запросить коммерческие и бухгалтерские документы, отчетность и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим сделкам по проверяемым товарам.

Дополнительно статьей 98 ТК ТС предусмотрено, что таможенные органы вправе наводить справки в банках и иных кредитных организациях об операциях, связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей.

Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение пяти лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств-членов Таможенного союза.

Таможенная идентификация товаров и транспортных средств – данный способ таможенного контроля применяется таможенным органом с целью идентификации предметов проверки, и чаще используется при

осуществлении следующих форм контроля: таможенный осмотр и досмотр товаров и транспортных средств, проверка документов и сведений. Этот способ чаще всего применяется при: организации таможенного транзита, использовании таможенного режима переработки или временного вывоза, контроле товаров, являющихся объектами интеллектуальной собственности<sup>1</sup>.

Таможенная идентификация товаров и транспортных средств применяется таможенным органом, исходя из обстоятельств перемещения товаров, и может проводиться как по инициативе таможенного органа, так и по желанию лица, перемещающего товар.

При идентификации товаров и транспортных средств могут быть использованы пломбы, печати, буквенная или иная маркировка, идентификационные знаки, транспортные, коммерческие или иные документы, проставлены штампы, взяты пробы и образцы товаров, описание товаров и транспортных средств, составлены чертежи, изготовлены изображения, фотографии, иллюстрации, а также иные средства идентификации.

Целью проведения экспертиз и исследований в ходе таможенного контроля является уточнение информации о товаре или транспортном средстве и получение дополнительных сведений. Такой метод контроля также используется для выявления фактов недостоверного декларирования товаров, обеспечения правильности начисления и взимания таможенных платежей, определения запретов и ограничений, установленных для перемещаемого товара<sup>2</sup>.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. Экспертом может быть любое лицо, обладающее необходимыми специальными знаниями для дачи заключения.

<sup>1</sup> Таможенное право: способы таможенного контроля // Режим доступа: [http://studme.org/1151051330725/pravo/sposoby\\_tamozhennogo\\_kontrolya](http://studme.org/1151051330725/pravo/sposoby_tamozhennogo_kontrolya)

<sup>2</sup> Практикум для юридических лиц Порядок назначения и проведения таможенных экспертиз и исследований. Права и обязанности эксперта и декларанта. Взятие проб и образцов // Режим доступа: <http://customsexpert.ru/practicum/legal-entity/provedenie-tamozhennyh-ekspertiz.htm>

Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

Чтобы провести исследование, должностное лицо таможенного органа выносит постановление о назначении экспертизы, где указываются основания для ее проведения, наименование организации проведения исследования, ФИО эксперта, вопросы и перечень материалов предоставленных эксперту, сроки проведения экспертизы.

Срок проведения таможенной экспертизы регламентирован п. 2 ст. 139 ТК ТС и не может превышать 20 рабочих дней со дня принятия экспертом материалов к производству, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов Таможенного союза. Срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться в порядке, установленном законодательством государств-членов Таможенного союза.

Случаи отказа в проведении таможенной экспертизы указаны в ст. 138 ТК ТС:

- недостаточность информации для проведения таможенной экспертизы;
- ненадлежащее оформление решения о назначении таможенной экспертизы;
- несоответствие сохранности упаковки проб или образцов описанию, указанному в решении о назначении таможенной экспертизы;
- отсутствие необходимой материально-технической базы, специальных условий для проведения таможенной экспертизы;
- в иных случаях, установленных законодательством государств-членов Таможенного союза.

Расходы на проведение таможенной экспертизы возмещаются за счет бюджета государства-члена Таможенного союза, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза.

При окончании проведенных исследований и полученных результатов, эксперт должен составить заключение в письменной форме. Данное заключение должно содержать следующую информацию: место, время и основание проведения таможенной экспертизы; данные об эксперте; перечень поставленных вопросов; перечень документов, материалов, проб и образцов, представленных таможенному эксперту; содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, использованных приборов и оборудования, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование

Таможенный орган обязан вручить копию такого заключения декларанту либо иному уполномоченному лицу, имеющему отношение к перемещаемым товарам или транспортным средствам.

Если результаты проведенной экспертизы и указанные в экспертном заключении являются недостаточными, чтобы сделать вывод о предмете исследования, то может быть назначена дополнительная или повторная экспертиза.

Статья 143 ТК ТС предусматривает возможность назначения следующих видов таможенных экспертиз: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость. В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов (экспертов), назначается единоличная, комиссионная или комплексная таможенная экспертиза.

В целях осуществления таможенного контроля, таможенные органы наделены правом сбора информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, либо предпринимательскую деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, в соответствии со ст. 106 ТК ТС.

К таким сведениям могут относиться:

- сведения об учредителях организации;
- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;
- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- об открытых банковских счетах;
- о деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности;
- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела:
  - в отношении физических лиц – о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

Приказом ГТК России от 02.02.2004 года № 137 установлено, что лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, а также осуществляющие деятельность в области таможенного дела, имеют право на бесплатный доступ к имеющейся информации о себе, в целях обеспечения ее полноты и достоверности у таможенных органов<sup>1</sup>.

Основной целью использования технических средств при проведении таможенного контроля таможенным органом является сокращение времени проведения таможенного контроля, а также повышение его эффективности.

К числу таких средств можно отнести, досмотровую рентгенотелевизионную технику, флюороскопическую досмотровую технику, средства нанесения и считывания специальных меток, технические и химические средства идентификации, приборы взвешивания, технические

<sup>1</sup> Приказ ГТК РФ от 02.02.2004 года № 137 «Об утверждении Порядка предоставления заинтересованным лицам информации о них, имеющейся у таможенных органов» // Таможенные ведомости. – 2004. – № 4.

средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов и обеспечения радиационной безопасности.

Технические средства применяются при осуществлении следующих форм таможенного контроля: проверка документов и сведений; устный опрос; таможенное наблюдение; таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров и транспортных средств; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

Подводя итоги, можно отметить, что таможенный контроль, как один из институтов таможенного регулирования, играет важную роль в обеспечении соблюдения таможенного законодательства. На сегодняшний день наибольшую значимость приобретает один из видов таможенного контроля – таможенный контроль после выпуска товаров (пост-контроль), который осуществляется после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. А также одна из форм проведения таможенного пост - контроля получила наибольшую регламентацию – таможенная проверка. Особенностью таможенной проверки служит то, что она включает в себя еще формы: Камеральная таможенная проверка и выездная, выездная в свою очередь может быть плановой и внеплановой, а внеплановая может быть встречной.

## **2. Применение системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств**

### **2.1. Понятие и сущность рисков, их классификация.**

В настоящее время в отечественной и зарубежной литературе существует масса определений понятия «риск». Однако большинство авторов связывают понятие риска с опасностью непредвиденных потерь или убытком, то есть с получением отрицательного результата<sup>1</sup>.

Риски можно классифицировать по сферам человеческой деятельности: социальные, экономические, политические и другие. Если рассматривать экономическую сферу, то можно сказать, что риски в ней весьма многообразны. Среди них Морозова О.А. выделяет финансовые, валютные, предпринимательские, инвестиционные и другие<sup>2</sup>.

В процессе своей деятельности таможенные органы сталкиваются с совокупностью различных видов рисков, которые различаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень, то есть по способу их анализа и методам их описания<sup>3</sup>.

В Таможенном кодексе Таможенного союза под риском понимается степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государств-членов Таможенного союза (п. 8 ч. 1 ст. 127 ТК ТС).

В процессе таможенных отношений, которые возникают между хозяйствующими субъектами, а также между хозяйствующими субъектами и государством во внешнеторговой деятельности, также могут возникать риски. В этих условиях областью риска является отдельные сгруппированные

<sup>1</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 94.

<sup>2</sup> Морозова О.А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: Дис, ... канд. экон. наук / О.А. Морозова. – М., 2007. – С. 58.

<sup>3</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 96.

объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования<sup>1</sup>.

Чтобы определить область риска обратимся к анализу и оценке рисков. Анализ риска – регулярное использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза<sup>2</sup>.

Уровень риска бывает низким – на этом уровне происходит наблюдение за объектом и продолжается до тех пор, пока уровень риска не изменится на средний или высокий, средний – компетентное должностное лицо таможенного органа подготавливает проект ориентировки, высокий – компетентное должностное лицо таможенного органа формирует проект профиля риска и пояснительную записку к нему с использованием специального программного средства. Своевременное выявление риска играет большую роль в эффективности таможенного контроля после выпуска товаров.

Следует отметить, что товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски, называются товарами риска. А товары, которые могут декларироваться вместо товаров риска, называют товарами прикрытия.

В таможенных органах аккумулируется информация, которая позволяет дать оценку риска, то есть проводить регулярное определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства Таможенного союза в случае его возникновения.

<sup>1</sup> Ершов А.Д. Международные таможенные отношения: Учебное пособие / А.Д. Ершов. – СПб.: Знание, 2000. – С. 45.

<sup>2</sup> Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 года № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» // Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901877028>

Индикаторы риска – это такие критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля<sup>1</sup>.

К объектам риска можно отнести: товары, находящиеся под таможенным контролем, сведения, содержащиеся во внешнеэкономических документах, результаты применения форм таможенного контроля.

Все вышеперечисленные элементы относятся к системе управления рисками (далее – СУР). Согласно статье 129 ТК ТС таможенные органы не являются объектом анализа риска.

Одной из важнейших составляющих системы управления рисками в таможенном деле является профиль риска. Исходя из ч. 1 ст. 127 ТК ТС, профиль риска – это совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков. Содержание установленных профилей и индикаторов риска, предназначенных для использования таможенными органами, является конфиденциальной информацией и не подлежит разглашению другим лицам, за исключением случаев, установленных законодательством.

Использование системы управления рисками является сегодня одним из наиболее популярных способов организации работы практически во всех отраслях общественной жизни. Управление рисками представляет собой процесс целенаправленной переработки информации, а выбор образа действия на основе переработки информации представляет собой управленческое решение<sup>2</sup>.

Подводя итоги, можно отметить, что под системой управлением риском в таможенном деле следует понимать систематическую работу по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков,

<sup>1</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 97.

<sup>2</sup> Пиджаков А.Ю. Развитие правового регулирования системы управления рисками в таможенном деле / Ю.А. Пиджаков, С.С. Жамкочьян // Налоги. – 2006. – № 9, 10. – С. 24.

оценке эффективности их применения, а так же по контролю за совершением таможенных операций, предусматривающую непрерывное обновление, анализ и пересмотр информации, имеющейся у таможенных органов<sup>1</sup>.

## **2.2. Внедрение системы управления рисками в процесс таможенного контроля после выпуска товаров.**

Система управления рисками была внедрена в систему таможенного контроля с 2004 года и стала основой таких принципов таможенного контроля, как выборочность и достаточность<sup>2</sup>.

В соответствии с Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 26.06.2013 года № 1186, должностные лица структурных подразделений таможенных органов, осуществляющие таможенный контроль после выпуска товаров, проводят выявление и анализ рисков<sup>3</sup>.

В рамках применения системы управления рисками в таможенных органах создано Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России, которое выполняет следующие функции:

- осуществляет выполнение рисков;  
разрабатывает общероссийские, региональные и зональные профили рисков;
- разрабатывает ориентировки, доводит их до таможенных органов, анализирует результаты их применения таможенными органами;
- контролирует исполнение таможенными органами общероссийских, региональных, зональных профилей рисков и ориентировок, анализирует их эффективность, а по результатам анализа

<sup>1</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 98.

<sup>2</sup> Аргагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Аргагомедова, О.В. Шишкина. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – С. 118.

<sup>3</sup> Приказ ФТС России от 26.06.2013 года № 1186 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» // Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.

подготавливает предложения по актуализации или отмене соответствующих профилей рисков и ориентировок<sup>1</sup>.

Служба таможенного контроля после выпуска товаров выполняет ряд функций в области применения системы управления рисками – это могут быть структурные подразделения регионального таможенного управления и подразделения таможенного контроля, такие как отделы и отделения таможни.

Чтобы выявить возможные риски и проанализировать их, должностные лица таможенных органов используют информацию из источников, указанных в приложении № 4 к Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками.

Анализ полученной информации проводится по направлениям, определенным Перечнем критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска, который доводится до таможенных органов письмом ФТС России<sup>2</sup>.

В качестве информационной базы для выбора форм осуществления контроля могут использоваться не только сведения о товарных партиях, но и практика ведения деятельности лицами, вовлеченными в процессы внешнеторговой деятельности. Именно поэтому при организации таможенного контроля появилась необходимость отнесения участников ВЭД либо к группе риска, либо к категории добросовестных субъектов, в отношении которых вероятность нарушения таможенного законодательства наиболее мала<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Приказ ФТС России от 17.04.2012 года № 724 «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров» // Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=529398>

<sup>2</sup> Приказ ФТС РФ от 11.01.2008 года № 11 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене» // Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902083330>

<sup>3</sup> Погодина Н.А. Таможенный досмотр / Н.А. Погодина; под. ред. О.Ю. Бакаевой. – М.: Юрлитинформ, 2011. – С. 105.

На сегодняшний день основой применения системы управления рисками при таможенном контроле после выпуска товаров является разработка критериев оценки участников ВЭД, т.е. их категорирования.

В соответствии с ч. 2 ст. 163 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и в целях обеспечения принципа выборочности таможенного контроля, ФТС России был утвержден «Временный порядок категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности»<sup>1</sup>.

Категорирование участников ВЭД производится на основании критериев, рассчитанных по сведениям о внешнеэкономической деятельности участников за последние 12 календарных месяцев.

Категорирование участников должно осуществляться при следующих условиях:

- дата регистрации первой декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, должна быть ранее даты начала отчетного периода;

- общее количество выпущенных деклараций на товары в отчетном периоде – не менее 100 штук.

Если хотя бы одно из указанных условий не выполняется, то участнику ВЭД, не имеющему ранее установленной категории, устанавливается особая отметка, указывающая на то, что данный участник не подвергался категорированию. В случае невыполнения одного из указанных условий в отношении участников ВЭД, которому установлена категория, категорирование в рассматриваемый отчетный период не производится.

Категория участника ВЭД соответствует уровню риска нарушения таможенного законодательства. Если участник ВЭД имеет высокую категорию, то это свидетельствует о высоком уровне нарушений

<sup>1</sup> Приказ ФТС России от 07.09.2012 года № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности» // Режим доступа: <http://base.garant.ru/>

таможенного законодательства. Для оценки деятельности и последующего установления категории участнику ВЭД применяются специальные программные средства – ИСС «Малахит» с автоматической передачей результатов категорирования в АИС «ЦРСВЭД» по окончании категорирования участников ВЭД.

Подводя итоги, можно отметить преимущества применения системы управления рисками: во-первых, данная система позволяет своевременно выявить, спрогнозировать и предотвратить нарушение таможенного законодательства, во-вторых, перенос внимания на область повышенного риска позволяет обеспечить защиту национальной безопасности, жизни и здоровья человека и охрану окружающей среды.

Применение СУР при реализации таможенного контроля после выпуска товаров в России основано сегодня преимущественно на разделении участников ВЭД в соответствии с установленными критериями. Данные процессы в настоящий период совершенствуются правоприменительной практикой. Хотя отдельные авторы указывают на недостаточное обеспечение регулирования взаимосвязи применения СУР и контроля после выпуска товаров<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Морозов Н.В. Применение системы управления рисками в таможенных органах России: вопросы регулирования информационного взаимодействия / Н.В. Морозов // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 4. – С. 99.

### **3. Перспективы развития таможенного контроля после выпуска товаров**

#### **3.1 Система управления рисками, как средство повышения эффективности таможенного контроля.**

Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров определяет его эффективность, обеспечивает своевременное выявление нарушений таможенного законодательства.

В системе управления рисками разработаны механизмы минимизации рисков, под которыми понимаются совокупность инструментов, технологий, методик управления рисками и система мер их минимизации.

Одной из основных задач совершенствования таможенного контроля является его сокращение на стадии декларирования товаров и смещение на этап после выпуска товаров.

В целях сокращения времени осуществления таможенных процедур и реализации принципа выборочности таможенного контроля при перемещении товаров лицами, осуществляющими производственную деятельность, разработан порядок действия должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков<sup>1</sup>.

В систему мер по минимизации входят следующие параметры:

- формы таможенного контроля после выпуска товаров;
- использование средств идентификации (наложение пломб, печатей, нанесение цифровой, буквенной и иной маркировки и т.д.);
- принятие мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации (обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов);

<sup>1</sup> Приказ ФТС России от 4 февраля 2013 года № 202 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых лицами, осуществляющими производственную деятельность» //Режим доступа: <http://www.tks.ru/news/law/2013/07/15/0008>.

- сбор информации о лицах, которые осуществляют деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу;
- иные меры: например, экспертиза товаров, транспортных средств и документов.

Эти меры, несомненно, повышают эффективность таможенного контроля после выпуска товаров, так как главной целью данного вида таможенного контроля является проверка факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, которые предоставляются при таможенном оформлении.

В рамках применения системы управления рисками была разработана система предварительного информирования, то есть предварительное определение товаров, транспортных средств, документов и лиц, которые подлежат проверке. Приказ ФТС от 10.03.2006 года №192 «Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации»<sup>1</sup> определяет цели и задачи данной системы предварительного информирования. Цель данной системы - это защита национальной и экономической безопасности, а так же ускорение внешнеторгового оборота. Задачи: сокращение времени выполнения таможенных формальностей, повышение оперативности управления, таможенными органами, оптимизация деятельности таможенных органов, распределения людских и материальных ресурсов<sup>2</sup>.

Особенностью данной системы является то, что она позволяет участникам ВЭД предоставить в электронной форме информацию о товарах еще до их прибытия. Данная система также повышает эффективность таможенного контроля после выпуска товаров, так как позволяет

<sup>1</sup> Приказ ФТС России от 10.03.2006 года № 192 «Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации» // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59097/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59097/)

<sup>2</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие /А.А. Костин. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 101.

таможенным органам значительно ускорить процесс оформления товаров, транзитной декларации и упрощает проверку документов<sup>1</sup>.

На сегодняшний день сформирована законодательная составляющая применения СУР, имеется положительная практика ее использования при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

СУР является одним из основных механизмов для решения задач, стоящих перед таможенной службой РФ, и должна способствовать выполнению контрольных показателей ее деятельности по основным составляющим экономических, фискальных, правоохранительных и инспекционных функций. Однако создание и внедрение СУР является комплексной задачей, которая затрагивает всю деятельность таможенной службы РФ и объединяет в себе методологические, технологические, нормативно-правовые, информационно-технические, организационные и кадровые аспекты<sup>2</sup>.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что применение системы управления рисками – это главный способ повышение эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. Данная система имеет свою базу данных, благодаря которой таможенные органы могут получать необходимую для дальнейших проверочных действий информацию.

### **3.2. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров.**

На сегодняшний день Федеральная таможенная служба России определила контроль после выпуска товаров в качестве одного из главных направлений деятельности таможенных органов РФ. В рамках мероприятий по модернизации системы таможенного контроля после выпуска товаров

<sup>1</sup> Ивин В. Предварительное информирование стало обязательным / В.Ивин // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2012. – № 7. – С. 20-21.

<sup>2</sup> Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 99.

осуществлена централизация функций контроля после выпуска товаров в специализированных подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров. Было исключено дублирование функций таможенного контроля после выпуска товаров различными подразделениями таможенного органа. В этой связи отделы по таможенному контролю после выпуска товаров, созданные на базе таможенной инспекции, были наделены функциями по принятию решений в сфере таможенного дела после выпуска товаров<sup>1</sup>.

Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденная ФТС России, направлена на реализацию плана мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования». Ее целью является повышение эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации.

Таможенный контроль после выпуска товаров способствует упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров, содействует обеспечению полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а так же минимизирует риски, связанные с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

В соответствии с поручением Президента РФ от 26.08.2010 года № Пр-2507, в рамках реализации плана мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования» (распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 года № 1125-р), Стратегией развития таможенных органов Российской Федерации до 2020 года и Концепцией развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года (далее – Концепция), продолжена работа по модернизации и повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров.

<sup>1</sup> Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В.Шишкина. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – С. 110

Постепенно осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе, на профилактику правонарушений.

Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза в городе Минске от 17.09.2014 года № 12/3 утверждены «Основные направления работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза на 2015-2020 годы».

Для иллюстрации приведем статистику за 2015 год в сфере таможенного контроля после выпуска товаров.

Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров в 2015 году было проведено 4782 таможенных проверок, из них 3973 – результативные.

По результатам проверочных мероприятий:

- доначислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на сумму свыше 8,9 млрд. руб. (на 22% больше, чем в 2014 году (7,3 млрд. руб.));

- взыскано таможенных платежей и пеней, штрафов на сумму 3,8 млрд. руб. (на 30% больше, чем в 2014 году (2,9 млрд. руб.)).

Сумма взысканных денежных средств на одно должностное лицо в 2015 году выросла на 37% и составила 4,4 млн. руб. Сумма взысканных денежных средств на одну проверку в 2015 году выросла на 15% и составила 0,8 млн. руб.<sup>1</sup>.

В результате проверочной деятельности подразделений ТКПВТ возбуждено 3497 дел об АП и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. руб. В 2014 возбуждено 2 568 дел об АП и 176

<sup>1</sup> Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2015 год: Официальный сайт ФТС // Режим доступа: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=23257](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23257)

уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1 119,5 млн. рублей.

Проведено 1039 таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений, по результатам которых до начислено таможенных платежей, наложено штрафных санкций на сумму 1,2 млрд. руб., возбуждено 336 дел об АП и 1 уголовное дело.

Вместе с контролирующими и правоохранительными органами проведено 1521 проверочное мероприятие. По их результатам таможенными органами до начислено таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 1,5 млрд. руб., взыскано 345 млн. руб., возбуждено 498 дел об АП и 59 уголовных дел. Из них во взаимодействии с налоговыми органами проведено 584 проверочных мероприятий, по результатам которых до начислено таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 1,3 млрд. руб., взыскано 285,7 млн. руб., возбуждено 339 дел об АП и 51 уголовное дело.

Налоговыми и иными правоохранительными и контролирующими органами по результатам взаимодействия возбуждено 313 дел об АП и 29 уголовных дел. Налоговыми органами до начислено 5,9 млрд. руб., отказано в возмещении НДС на сумму 4 млрд. руб., по материалам, переданным в иные государственные контролирующие и правоохранительные органы, до начислено 148,6 млн. руб.

Таможенными органами на основе информации подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в 2015 году разработано и утверждено 386 профилей рисков, предусматривающих применение таможенными органами мер по минимизации рисков, направленных на выбор объектов таможенного контроля, в том числе после выпуска товаров на основе индикаторов рисков, выявляемых при декларировании товаров до их выпуска.

В результате применения мер по минимизации рисков с начала 2015 года таможенными органами доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму 65 млн. руб. и 38,4 млн. руб. соответственно, возбуждено 97 дел об

АП, наложено штрафов на сумму 5,3 млн. руб., возбуждено 2 уголовных дела, отказано в выпуске товаров по 40 таможенным декларациям.

В целях недопущения перемещения в Российскую Федерацию запрещенных к ввозу товаров, в местах, приближенных к российско-казахстанскому и российско-белорусскому участкам государственной границы Российской Федерации, созданы и функционируют 32 мобильные группы, осуществляющие мероприятия таможенного контроля.

За период с октября 2014 года по декабрь 2015 года подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров и правоохранительными подразделениями таможенных органов проведено 1810 проверочных мероприятий в отношении 7 988,6 тонн товаров.

По результатам проверочных мероприятий:

- выявлено 2 091,5 тонн запрещенных к ввозу товаров;
- изъято 101,5 тонн запрещенных к ввозу товаров;
- уничтожено 29,9 тонн запрещенных к ввозу товаров;
- возбуждено 48 дел об административных правонарушениях;
- возбуждено 2 уголовных дела;
- наложено штрафов на сумму 1,6 млн. руб.;
- передано 363 материала в уполномоченные федеральные органы

исполнительной власти.

Подразделениями Роспотребнадзора и Россельхознадзора во взаимодействии с таможенными органами (по материалам таможенных органов, с привлечением должностных лиц таможенных органов в качестве специалистов):

- изъято 553,4 т запрещенных к ввозу товаров;
- возбуждено 256 дел по административным правонарушениям;
- наложено штрафов на сумму 4,2 млн. руб.;
- возвращено в Белоруссию, Казахстан и иные государства 796,6 тонн

запрещенных к ввозу товаров;

- уничтожено, переработано и утилизировано 768,3 тонн запрещенных к ввозу товаров.

До недавнего времени проверочная деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров строилась на проведении точечных проверок, без анализа влияния результатов проверок на декларирование идентичных или аналогичных товаров, либо на отрасль в целом. На сегодняшний день существует комплексный подход, который позволил при проведении таможенного контроля после выпуска товаров учитывать взаимосвязанные факторы, которые в свою очередь оказывают влияние на нарушение таможенного законодательства. Целью данного комплекса является принятие соответствующих мер по выявлению и пресечению данных негативных факторов.

Инструментом реализации комплексного подхода при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является механизм внутриведомственного и межведомственного взаимодействия, а также взаимодействие с крупными бизнес-сообществами, основанное на заключенных с ФТС России соглашениях.

Началом применения комплексного подхода явились проверки по меховым изделиям. На основе результатов собственной аналитической работы и информации, представленной Ассоциацией компаний розничной торговли «АКОРТ», Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров в Московском регионе было организовано проведение ряда проверочных мероприятий в отношении меховых изделий, реализуемых в крупных торговых центрах Москвы.

По результатам проверок, проведенных Московской таможней в 2014 году, организациями было задекларировано более 3 000 изделий из меха, уплачено таможенных платежей на сумму свыше 13 миллионов рублей. Это свидетельствует о том, что результаты проведенных проверочных мероприятий подтвердили наличие фактов, свидетельствующих о незаконном обороте данной категории товаров в значительных объемах.

В 2015 году Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров проверочные мероприятия были продолжены. По результатам завершённых в 2015 году таможенных проверок организациями в добровольном порядке задекларированы товары и уплачены таможенные платежи на общую сумму 92,4 млн. рублей, изъято 46 единиц продукции, возбуждено 2 дела об административном правонарушении и 1 уголовное дело. Ряд проверочных мероприятий в настоящий момент не завершён (под арестом находится 17 146 единиц изделий из натурального меха).

По результатам применения мер по минимизации рисков в рамках системы управления рисками в отношении ввозимых товаров рассматриваемой категории «изделия из натурального меха» доначислены таможенные платежи на сумму 29,5 млн. рублей, возбуждено 4 дела об административном правонарушении.

Основываясь на комплексном подходе, было принято решение о проведении выездных таможенных проверок у крупнейших операторов сотовой связи.

В 2015 году Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров завершены выездные таможенные проверки у ОАО «МегаФон», ОАО «Мобильные ТелеСистемы», ОАО «Московская Городская Телефонная Сеть». По результатам проверок организациями в добровольном порядке осуществлено таможенное декларирование товаров, в совокупности сумма уплаченных таможенных платежей составила 105 млн. рублей.

В настоящее время Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров начата и проводится выездная таможенная проверка у ПАО «Ростелеком».

На 2015 год Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров с привлечением информационных ресурсов бизнес-сообществ и задействованием потенциала ГУБК, были организованы мероприятия таможенного контроля у группы взаимосвязанных компаний,

находящихся в разных регионах, реализующих электронику, компьютерную и бытовую технику, ввезенную на таможенную территорию Евразийского экономического союза с возможным нарушением таможенного законодательства.

По итогу 24-х завершенных в 2015 году таможенных проверок установлен факт наличия 2,3 тыс. единиц электроники, компьютерной и бытовой техники, законность ввоза которых не подтверждена. Организациями в добровольном порядке задекларированы товары и уплачены таможенные платежи на общую сумму 33 млн. рублей.

Исходя из приведенных данных за 2015 год, можно сделать вывод, что количество проведенных проверок, по сравнению с 2014 годом, увеличилось, что послужило росту числа выявленных нарушений в таможенном законодательстве и увеличению количества возбужденных уголовных дел и дел об административных правонарушениях.

Меры технического регулирования по объему контролируемых товаров занимают основное, главенствующее место и охватывают практически всю номенклатуру товаров.

Сформированная нормативная правовая база, а также имеющиеся силы и средства, представленные как государственными органами, так и негосударственными органами и организациями, позволяют таможенным органам проводить соответствующие практические мероприятия, направленные на выполнение поставленных задач.

В таможенных органах в целом сформирована система обеспечения мер технического регулирования. Она строится на схеме взаимодействия государственных и негосударственных органов, которая представляет из себя последовательность шагов, состоящих из:

- организационных и подготовительных мероприятий, необходимых для выпуска подконтрольных товаров в обращение на территории Российской Федерации;

- практических действий, направленных на проверку соблюдения условий выпуска подконтрольных товаров.

Практические действия осуществляются в рамках информационного взаимодействия с государственными органами и внутриведомственного взаимодействия между структурными подразделениями ФТС России.

Также практические действия осуществляются в рамках Центра оперативного мониторинга и анализа ФТС России. Проводится анализ информации, полученной по Соглашению об информационном обмене из Росаккредитации об аннулированных, приостановленных и отозванных документах о соответствии либо о приостановленных, отозванных аттестатах аккредитации, полученной по установленным формам отчетности от таможенных органов о фальсифицированных (неподлинных, неправильно оформленных и т.д.) документах о соответствии, представленных при совершении таможенных операций.

Проводится мониторинг действенности мер по минимизации количества случаев применения для таможенных целей недействительных документов о соответствии либо недостоверных сведений о них. О выявленных рискованных поставках с допустимым риском причинения вреда информируются структурные подразделения ФТС России.

Таможенными органами России в 2015 году выявлено более 56 тысяч случаев представления сведений о недействительных документах при декларировании и выпуске подконтрольных товаров, в том числе с использованием Системы управления рисками.

В целях оценки эффективности деятельности таможенных органов утверждена методика расчета и оценки выполнения контрольных показателей эффективности деятельности региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России.

Главным итогом 2015 года является тот факт, что таможенные органы перешли от точечных проверок к комплексному подходу, это послужило более эффективному проведению таможенного пост - контроля.

Новые подходы к проведению таможенного контроля позволят усовершенствовать его проведение. К таким подходам можно отнести:

- комплексный подход при проведении проверок;
- вынесение добросовестных участников ВЭД в отдельный список;
- профилактические проверки.

При комплексном подходе происходит взаимосвязь с внутриведомственными и межведомственными органами, а также происходит контакт с бизнес-сообществами, что позволяет при проверке учитывать взаимосвязанные факторы, которые оказывают негативное влияние на таможенное законодательство. Польза данного подхода лежит в том, что по результатам проверок таможенные платежи, которые не были ранее уплачены по каким либо причинам, будут уплачены в добровольном порядке.

Бизнес-сообщество и ФТС России могут заключить взаимовыгодное соглашение, где участники ВЭД будут составлять письменное заявление в добросовестном выполнении своих обязанностей. Такое соглашение позволит сократить время оформления товаров, а таможенные органы могут быть уверены в соблюдении данными участниками ВЭД таможенного законодательства.

Профилактическая проверка заключается в том, что в ближайшей перспективе таможенные органы собираются уйти от проведения проверок в отношении предпринимателей с низкой степенью риска непосредственно той таможней, где оформлял и декларировал товар участник ВЭД. Проводиться они будут исключительно по месту его государственной регистрации<sup>1</sup>.

Так же в перспективе прорабатываются и варианты проведения электронных камеральных проверок и автоматических сверок. Для реализации идеи в настоящее время разрабатываются необходимые

<sup>1</sup> Таможня-2015: новые подходы к проведению таможенного контроля после выпуска товаров // Режим доступа: <http://customsforum.ru/news/big/tamozhnya-2015-novye-podkhody-k-provedeniuv-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-543822.html>

технологии, идет отработка алгоритма получения документов по электронным каналам.

Подведем итоги по третьей главе. В настоящее время ФТС большое внимание уделяет таможенному контролю после выпуска товаров. Поэтому повышение его эффективности является актуальной темой для обсуждения с научной и практической точек зрения.

Нами были описаны такие способы повышения эффективности таможенного контроля в рамках системы управления рисками, как меры по минимизации рисков и предварительное информирование. Были приведены статистические данные за 2015 год в сфере таможенного контроля после выпуска товаров, а так же перспективы его развития (подходы к перспективам развития).

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В истории государства Российского уже в 5 веке начали зарождаться первые торгово-пошлинные отношения, толчком для развития которых послужил товарообмен с Византией и Хазарским каганатом. В 12-15 веке осуществляются первые торговые сборы с продаж и перевозки товаров (мостовщина), пошлины, налоги и даже льготы (тарханные грамоты). В 16 веке появляется пограничный и таможенный контроль.

В настоящее время таможенный контроль является одной из основных функций таможенных органов, поскольку он является центральным звеном в осуществлении торговой политики государства. На сегодняшний день таможенный контроль решает одну из сложнейших задач – максимальное сокращение времени его производства при увеличении объемов перемещаемых через таможенную границу товаров.

Таможенный контроль – это целый комплекс мер, осуществляемый после выпуска товаров, который проводится в целях проверки факта выпуска товаров и достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, поданных при таможенном оформлении.

Таможенный контроль после выпуска товаров проводится в формах: проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, проверка маркировки товаров специальными марками и наличие идентификационных знаков, осмотр помещений и территорий, проверка системы учета товаров и отчетности.

Происходит постепенное смещение акцентов с текущего контроля на контроль после выпуска товаров. При реализации таможенного контроля после выпуска товаров создаются такие условия, при которых участникам ВЭД будет не выгодно осуществлять незаконную деятельность, поскольку это будет сопровождаться высокой степенью риска.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### І. Нормативно-правовые акты:

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в ред. Протокола от 26.06.1999 года). Совершено в Киото 18.05.1973 года // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Таможенный кодекс Таможенного союза // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 13.12.2010. – Ст. 6615.
3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации // Российская газета. – № 256. – 31.12.2001.
4. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 года № 311 // Собрание законодательства РФ. – 29.11.2010. – № 48. – Ст. 6252.
5. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 года № 260 «О формах таможенных документов» // Таможенный вестник. – 2010. – № 15.
6. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 года № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // Собрание законодательства РФ. – 2013. – № 2. – Ст. 109.
7. Приказ ФТС России от 21.12.2010 года № 2509 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 14. – 04.04.2011.
8. Приказ ФТС России от 25.10.2011 года № 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» // Российская газета. – № 287. – 21.12.2011.
9. Приказ ФТС России от 04.07.2013 года № 1240 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при организации и проведении таможенного досмотра (осмотра) до выпуска товаров» // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. Приказ ФТС России от 07.09.2012 года № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Приказ ФТС РФ от 13.01.2011 года № 74 «Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.03.2011. – № 12.

## **II. Специальная литература:**

12. Агамагомедова, С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина. – СПб: Троицкий мост, 2014. – 224 с.

13. Бакаева, О.Ю. Таможенное право: Учебник / О.Ю. Бакаева. – М.: Норма, 2008. – 240 с.

14. Грачев, О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров / О.В. Грачев // Юрист. – 2008. – № 11. – С. 13-14.

15. Ершов, А.Д. Международные таможенные отношения: Учебное пособие / А.Д. Ершов. – СПб: Знание, 2000. – 207 с.

16. Зубач, А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: Учебник / А.В. Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. – СПб: Троицкий мост, 2012. – 161 с.

17. Костин, А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – 346 с.

18. Морозова, О.А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: Дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / О.А. Морозова. – М., 2007. – 158 с.

19. Морозов, Н.В. Применение системы управления рисками в таможенных органах России: вопросы регулирования информационного взаимодействия / Н.В. Морозов // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 4. – С. 99-101.

20. Пиджаков, А.Ю. Развитие правового регулирования системы управления рисками в таможенном деле / А.Ю. Пиджаков // Налоги. – 2006. – № 9, 10. – С. 24-26.

21. Халипов, С.В. Таможенный контроль (административно-правовой анализ): Учебное пособие / С.В. Халипов. – М., 2005. – 76 с.

### **III. Электронные ресурсы:**

22. Порядок проведения таможенных проверок [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/>

23. Таможенная проверка [электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.tamagent.biz/>.

24. Таможенная проверка – новая форма таможенного контроля [электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.juristlib.ru/>.

25. Таможенная проверка в таможенном контроле [электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.brokert.ru>.

26. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку [электронный ресурс] // Режим доступа: [www.customsexpert.ru](http://www.customsexpert.ru)

### **IV. Судебная практика:**

27. Решение Арбитражного суда Приморского края от 09.12.2014 года по делу № А51-32919/2014 // Режим доступа: <http://sudact.ru/arbitral>