

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Юридический институт  
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующая кафедрой  
\_\_\_\_\_ Т.Ю. Сидорова  
подпись инициалы, фамилия  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

# ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

## Таможенный контроль после выпуска товаров

Научный руководитель \_\_\_\_\_ к.ю.н., доцент \_\_\_\_\_ В.А. Мещериков  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_  
подпись, дата \_\_\_\_\_  
П.А. Гасяк  
ициалы, фамилия

Рецензент \_\_\_\_\_ к.т.н., доцент \_\_\_\_\_ Л.Н. Демина  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Красноярск 2021

## **Содержание**

Введение.....	3
Глава 1. Общая характеристика таможенного контроля .....	5
1.1. Понятие, место и роль таможенного контроля в системе мер государственного контроля.....	5
1.2. Нормативно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров .....	10
1.3. Теоретические аспекты: понятие, принципы и формы таможенного контроля после выпуска товаров .....	16
Глава 2. Порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров .....	20
2.1. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля после выпуска товаров .....	20
2.2. Использование СУР при подготовке проведения таможенной проверки как формы таможенного контроля после выпуска товаров.....	25
2.3. Механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров	29
2.4. Проблемы проведения таможенного контроля после выпуска товаров	42
Глава 3. Совершенствование проведения таможенного контроля после выпуска товаров .....	46
3.1. Совершенствование механизмов пресечения неуплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием товаров .....	46
3.2. Применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров.....	49
Заключение .....	58
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	61
Список использованных источников .....	62

## **Введение**

За последнее десятилетие произошли существенные изменения в структуре внешнеторгового оборота, увеличение количества участников внешнеторговой деятельности, увеличение количества импортных товаров. Это привело к необходимости сокращения времени нахождения товаров под таможенным контролем. Вследствие этого, основная ставка таможенного контроля была смешена, с фактического контроля при ввозе товаров, на постконтроль, контроль после выпуска товаров.

На данный момент таможенный контроль после выпуска товаров является для Федеральной таможенной службы Российской Федерации одним из наиболее перспективных методов осуществления таможенного контроля.

Смещение упора таможенного контроля с фактического, на постконтроль, позволяет таможенным органам сократить время нахождения товаров под таможенным контролем, что позволяет участникам внешнеторговой деятельности уменьшить расходы на хранение товаров на складах временного хранения, а система электронного декларирования позволяет упростить и ускорить подачу декларации. Таможенный контроль после выпуска товаров, помимо содействия внешнеэкономической деятельности, также предоставляет таможенным органам больше времени для осуществления контроля товаров после их выпуска. Таможенные органы в течение трех лет после выпуска товаров могут инициировать таможенную проверку и выявить участника внешнеэкономической деятельности, осуществляющего незаконную деятельность, или выявить целую организованную сеть, чего не позволил бы выявить фактический контроль.

Описание таможенного контроля после выпуска товаров, выявление проблем осуществления, выдвижение путей и способов совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров является актуальной темой для изучения и исследования

Цель исследования – рассмотреть роль таможенного контроля после выпуска товаров как один из факторов направленный на упрощение ведения внешнеторговой деятельности ее участниками.

Объект исследования- общественные отношения, регламентируемые нормами таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации, возникающие в процессе осуществления таможенного контроля.

Предмет исследования- таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации.

Задачи исследования:

1. Раскрыть понятие и сущность таможенного контроля и таможенного контроля после выпуска товаров.

2. Изучить правовую основу регулирования таможенного контроля и таможенного контроля после выпуска товаров.

3. Проанализировать порядок применения таможенного контроля после выпуска товаров.

4. Выявить проблемы осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

5. Выявить способы совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

6. Проанализировать применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров Российской Федерацией.

Теоретической базой дипломной работы послужили труды Агамагомедовой С.А., Костина А. А., Михальского И.В.

Методологическую и теоретическую основу исследования составляют диалектический метод познания, логический, сравнительно-правовой, системно-функциональный.

## **Глава 1. Общая характеристика таможенного контроля**

### **1.1. Понятие, место и роль таможенного контроля в системе мер государственного контроля**

Осуществление внешнеторговой деятельности, связанно с перемещением товаров через таможенную границу государства и прохождением таможенного контроля.

Для того, чтобы дать определение таможенного контроля и таможенного регулирования, следует обратиться к основным, нормативно-правовым документам, регламентирующим деятельность таможенных органов и осуществление таможенного контроля.

Согласно пп41. п1. ст.2 ТК ЕАЭС под таможенным контролем понимается- совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [1].

Определение таможенного регулирования в Российской Федерации можно найти в п.2 ст.2 Федерального закона №289 [2], согласно которому Таможенное регулирование в Российской Федерации заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации. Таможенное дело в Российской Федерации представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения порядка и условий ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их нахождения и использования в Российской Федерации или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, порядка исчисления, уплаты, взыскания и обеспечения таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Союза и (или) законодательством Российской Федерации, а также

обеспечения реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами.

Также определение таможенного контроля содержится в главе 2 Генерального приложения к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) в редакции от 26.06.1999, согласно которой под таможенным контролем понимаются меры, применяемые для обеспечения соблюдения таможенного законодательства (E7/F3) [3].

Согласно п. 2 ст. 9 гл. 2 ТК ЕАЭС, «товары, перемещаемые через таможенную границу Союза, подлежат таможенному контролю». Данное положение коррелируется со Стандартом 6.1. Генерального приложения к Киотской конвенции.

Таможенному контролю в ТК ЕАЭС посвящен раздел VI, главы 44, 45 и 46, положения которого соответствуют и адаптированы положениями главы 6 Киотской конвенции.

Основное содержание данных глав включает в себя общую информацию о проведении таможенного контроля, его объектах, формах, мерах, местах проведения и т. п., то есть акцентировано на организации и проведении таможенного контроля, который, обеспечивает надлежащее исполнение таможенного законодательства, а также содействует международной торговле.

«Таможенный контроль проводится в отношении объектов таможенного контроля с применением к ним форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля», - ст. 310 ТК ЕАЭС.

Объектами таможенного контроля, в соответствии со ст. 311 ТК ЕАЭС, являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем;

- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза;
- товары, находящиеся на таможенной территории Союза, - при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;
- таможенные и иные документы, а также сведения, содержащиеся в таких документах;
- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;
- сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля.

Следует отметить, что помимо вышеперечисленных объектов, таможенный контроль может проводиться и в отношении физических лиц. Это направлено на выявление товаров, перемещаемых ими через таможенную границу ЕАЭС с нарушением таможенного законодательства.

В ст. 322 ТК ЕАЭС установлен закрытый перечень форм таможенного контроля:

- «получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

В свою очередь, перечень мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, является открытым и приведен в ст. 338 ТК ЕАЭС.

Прежде чем рассматривать место и роль таможенного контроля в системе мер государственного контроля, необходимо обратиться к понятию государственного контроля. Понятие государственного контроля можно найти в Федеральном законе от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. От 08.12.2020) “О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля”

Государственный контроль (надзор) - деятельность уполномоченных органов государственной власти (федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации), направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений юридическими лицами, их руководителями и иными должностными лицами, индивидуальными предпринимателями, их уполномоченными представителями (далее также - юридические лица, индивидуальные предприниматели) требований, установленных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации (далее - обязательные требования), посредством организации и проведения проверок юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, организаций и проведения мероприятий по профилактике нарушений

обязательных требований, мероприятий по контролю, осуществляемых без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению и (или) устраниению последствий выявленных нарушений, а также деятельность указанных уполномоченных органов государственной власти по систематическому наблюдению за исполнением обязательных требований, анализу и прогнозированию состояния исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями [4].

Иными словами, государственный контроль это – постоянное отслеживание уполномоченными органами государственной власти исполнения требований, установленных нормативно-правовыми актами, физическими и юридическими лицами, по результатам которого, при обнаружении нарушений законодательства, будут применены меры государственного принуждения, виновные лица будут подлежать соответствующей ответственности.

Однако таможенный контроль не попадает под действие вышеуказанного закона. Законодатель не дает определение государственного контроля в документах регулирующих деятельность таможенных органов.

Механизм и порядок проведения таможенными органами таможенного и иных видов государственного контроля описывается в статье 221, федерального закона №289-ФЗ.

Таможенный контроль является одним из видов государственного контроля, который включает в себя совокупность мер, применяемых таможенными органами в целях осуществления законодательства. Одной из отличительных черт таможенного контроля можно выделить то, что он осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, которому присущи широкие полномочия [28, с.15].

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров**

Таможенный контроль представляет собой сложный механизм, включающий в себя всю структуру ФТС, а также взаимодействие с другими органами и службами Российской Федерации, а также мировыми службами и организациями. Для осуществления такого сложного механизма, необходимо его регулирование, основанное на нормативно-правовых документах. Данная база документов регулирующих деятельность таможенных органов, крайне обширна, включает в себя кодексы, федеральные законы, приказы, положения, инструкции, а также международные соглашения. Всю нормативно-правовую базу можно поделить на две основные категории:

1. Международные конвенции, международные договоры и соглашения подписанные и ратифицированные Российской Федерацией;
2. Национальное законодательство Российской Федерации в области таможенного дела.

Международные соглашения и нормативно-правовые акты РФ регулирует круг общественных отношений в области таможенного дела, включающий в себя:

- Установление порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- Таможенное оформление;
- Таможенный контроль;
- Обжалование действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц;
- Установление и применение таможенных процедур;
- Установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

К основным международным соглашениям в области таможенного дела, ратифицированные Российской Федерацией, относятся:

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (принята 18.05.1973 в г. Киото). Киотская конвенция является универсальным кодифицированным международно-правовым актом в области таможенного дела. Конвенция направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности путём упрощения и ускорения процедур таможенного выпуска и таможенного контроля. Также стоит отметить, что Киотская конвенция является основным международным документом в сфере таможенного контроля после выпуска товаров, так в преамбуле, участники – государства признают, что упрощение и гармонизация таможенных процедур могут быть достигнуты путём применения таких методов, как контроль на основе системы управления рисками, методов аудита и максимальном практическом использовании информационных технологий [5];

- Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Заключена 14.06.1983 в Брюсселе). Гармонизированная система была введена с первого января 1988-го года и состояла из пяти тысяч наименований товаров, снабжённых шестизначным кодом, а также необходимыми пояснениями и правилами использования. За 4 года существования Гармонизированная система была принята более чем в ста государствах, на которые приходилось 90% общего мирового торгового оборота [6];

- Генеральное соглашение по тарифам и торговле ГАТТ. Соглашение ГАТТ вступило в силу первого января 1981-го года., на страны, применившие соглашение приходится 2/3 мирового торгового оборота [7].

- Соглашение по применению статьи VII ГАТТ от 1994 года. Принцип таможенной оценки, являющийся основой этого соглашения, предусматривает оценку товаров при взимании таможенных платежей на основе суммы, реально уплаченной за импортируемый товар. Таможенная оценка товаров является основой современной системы таможенных тарифов. Таможенная стоимость важна для определения таможенных

пошлин как с целью их сбора для обеспечения пополнения федерального бюджета, так и для защиты внутреннего рынка [8];

- Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП. (Заключена 14.11.1975 в Женеве) Книжка МДП (международных дорожных перевозок) – документ таможенного транзита, дающий право перевозить грузы через границы государств в опломбированных таможней кузовах автомобилей или контейнерах с упрощением таможенных процедур. Главными целями конвенции являются: содействие облегчению международной перевозки грузов дорожным автотранспортом, улучшение условий перевозок, упрощение и гармонизация пограничных формальностей при осуществлении международных перевозок [9];
- Таможенная конвенция о Карнете А.Т.А, для временного ввоза товаров (Заключена 06.12.1961 в Брюсселе). Данная конвенция является одной из основных посвященных вопросам временного ввоза товаров. В ней отражены такие аспекты, как порядок взыскания таможенных пошлин, документарное оформление временного ввоза [10].
- Конвенция о временном ввозе (Заключена 26.06.1990 в Стамбуле). Конвенция нацелена на повышение эффективности борьбы с таможенными правонарушениями и координацию усилий таможенных и правоохранительных органов разных стран в таможенной сфере [11];
- Договор о Евразийском союзе (Подписан 29.05.2014 в Астане). Договор об учреждении Евразийского экономического союза., в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной, иди единой политики в отраслях экономики, определенных Договором и международными соглашениями в рамках Союза. Основными целями Договора являются: создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного-уровня их населения; стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и

трудовых ресурсов в рамках Союза; всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики. Странами-членами являются: Россия, Казахстан, Белоруссия, Киргизия и Армения [12].

- 21 июля 2012 года президент РФ Владимир Путин подписал федеральный закон "О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г". С 22 августа 2012 года Россия официально стала 156-й страной-членом ВТО. Задачей ВТО провозглашено не достижение каких-либо целей или результатов, а установление общих принципов международной торговли. ВТО опирается на основные принципы, среди которых:

1) Равные права. Преференции, предоставленные одному из членов ВТО, автоматически распространяются и на всех остальных членов организации;

2) Взаимность. Все уступки в ослаблении двухсторонних торговых ограничений должны быть взаимными;

3) Прозрачность. Члены ВТО должны полностью публиковать свои торговые правила и иметь органы, отвечающие за предоставление информации другим членам ВТО;

4) Создание действующих обязательств. Обязательства по торговым тарифам стран регулируются в основном органами ВТО, а не взаимоотношениями между странами [13].

Среди основных нормативно-правовых документов, регулирующих и относящихся к нациальному законодательству можно выделить следующие:

- Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ.

- Закон РФ "О таможенном тарифе" от 21.05.1993 N 5003-1.

Определяет структуру тарифа, устанавливает виды таможенных пошлин, порядок и методологию таможенного обложения, тарифные льготы и преференции [14]. Основными целями данного закона являются:

- 1) Рационализация товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию;
- 2) Защита экономики страны и внутренних производителей от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- 3) Обеспечение условий для эффективной интеграции экономики страны в мировое хозяйство.

- Налоговый кодекс РФ. Налоговый кодекс играет важную роль в формировании таможенного законодательства в общей части и в главах, предусматривающих взимание налога на добавленную стоимость и акцизов [15].

Также необходимо отметить важные для регулирования внешнеторговой деятельности следующие законы:

- Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ [16];
- Федеральный закон "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров" от 08.12.2003 N 165-ФЗ [17];
- Федеральный закон "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" от 22.07.2005 N 116-ФЗ [19].

Отдельные нормативные акты, регулирующие осуществление таможенного контроля после выпуска товаров:

1. Ведомственные нормативные акты – приказы ФТС России:
  - 1) Приказ ФТС РФ от 25.08.2009 № 1560 (с изм. от 15.11.2018) "Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 20.11.2009 N 15262) [19];

2) Приказ ФТС России от 14.02.2019 № 258 "Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки" [20];

3) Приказ ФТС России от 05.10.2018 № 1590 Положение о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров [21];

4) Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1372 "Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров" [22];

5) Приказ ФТС России от 08.11.2019 № 1713 "Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни" [23];

6) Приказ ФТС России от 3 июля 2014 года N 1286 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров" [24];

7) Приказ ФТС России от 31.03.2016 № 631 "Об утверждении правил по формированию журнала регистрации и учета результатов форм таможенного контроля, проводимого подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов" [25].

### **1.3. Теоретические аспекты: понятие, принципы и формы таможенного контроля после выпуска товаров**

В целях улучшения таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, создания эффективного механизма, обеспечивающего баланс мер по обеспечению экономической безопасности государства, а также содействию международной торговле Федеральная таможенная служба Российской Федерации в 2007 году утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров [26].

Таможенный контроль после выпуска товаров, согласно данной концепции – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном декларировании.

В 2012 году Правительством Российской Федерации была разработана Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [27]. Согласно Стратегии развития, основными целями таможенного контроля после выпуска товаров являются:

- Создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через границу таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории РФ станет экономически нецелесообразной;
- Создание условий непрерывного контроля в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирование благоприятных условий для развития внешней торговли.

Большое значение для понимания содержания таможенного контроля после выпуска товаров имеет ТК ЕАЭС (главы 45–46).

Форма таможенного контроля – это целенаправленная деятельность должностных лиц таможенных органов, включающая в себя применение определенных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения

лицами, перемещающими товары через таможенную границу таможенного законодательства [28, с.15].

В соответствии с ч.3 ст.310 ТК ЕАЭС основной принцип проведения таможенного контроля – выборочность форм таможенного контроля. Это означает что таможенные органы, как правило, ограничены только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Для выбора объекта и форм таможенного контроля используется система управления рисками [29].

В соответствии со ст.224 Федерального закона №289 при проведении таможенного контроля, таможенные органы применяют формы таможенного контроля, установленные ст. 322 ТК ЕАЭС. Применение иных форм таможенного контроля, которые не установлены в ТК ЕАЭС не допускается.

В ст.322 ТК ЕАЭС закреплено 7 форм таможенного контроля, однако не все из них относятся к таможенному контролю после выпуска товаров. Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в следующих формах:

- Получение объяснений;
- Проверка таможенных и иных документов и (или) сведений;
- Таможенный осмотр помещений и территорий;
- Таможенная проверка.

ТК ЕАЭС содержит перечень мер обеспечения таможенного контроля:

- Устный опрос;
- Таможенное наблюдение;
- Проверка маркировки товаров;
- Учет товаров под таможенным контролем;
- Проверка системы учета товаров и отчетности.

Выделяют ряд принципов, которые лежат в основе отношений, при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров [30, с. 28].

К основным из этих принципов можно отнести:

- Принцип независимости – возможность осуществлять независимую на всех этапах таможенную проверку и по результатам данной проверки составлять акт с непредвзятой точкой зрения;
- Принцип законности – осуществление таможенного контроля в строгом соответствии с законодательством;
- 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;
- Принцип объективности – в ходе осуществления таможенной проверки, проверяющие не должны умышленно искажать факты, недопущение влияния личной предвзятости на объективность проверки;
- Принцип выборочности – основан на том, что проверяющие вправе выбирать любую из доступных законодательством форм проверку.

К комплементарным принципам таможенного контроля после выпуска товаров можно отнести:

- Принцип конфиденциальности – соблюдение и неразглашение в ходе проверки коммерческой тайны проверяемой организации, участника внешнеторговой деятельности. К конфиденциальной информации относятся: результаты работы участников ВЭД за отчетный период, объемы продаж товара, внутрифирменные затраты, условия доставки товаров, 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, находящиеся вне компетенции таможенных органов, то проверяющие должностные лица таможенных органов имеют право передать данную информацию в соответствующий контролирующий орган.

- Принцип документирования – обязательная фиксация всего процесса проверки.
- Принцип компетенции – проверка должна осуществляться только компетентными должностными лицами, экспертами.

## **Глава 2. Порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров**

### **2.1. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля после выпуска товаров**

Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля после выпуска товаров – это способы производства таможенного контроля, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации выбранной формы таможенного контроля.

Меры и их применение регулируются главой 46 ТК ЕАЭС и главой 44 Федерального закона №289. Согласно ч.3 ст.310 ТК ЕАЭС основной принцип проведения таможенного контроля – выборочность как форм таможенного контроля, так и мер, обеспечивающих его проведения. Согласно ч.3 ст.310 ТК ЕАЭС, при выборе мер используется СУР- Система управления рисками. В ст.338 ТК ЕАЭС закреплено 13 мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, при этом необходимо отметить, что государства – члены могут устанавливать иные меры обеспечения проведения таможенного контроля.

В ст. 238 ФЗ №289 закреплены 2 дополнительные меры, которые отсутствуют в ТК ЕАЭС:

- Проверка маркировки товара;
- Проведение изъятия таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов для проведения таможенной экспертизы.

Не все указанные в ст. 338 ТК ЕАЭС меры можно отнести к таможенному контролю после выпуска товаров. К мерам ТКПВТ можно отнести:

- Устный опрос. Устный опрос – эта мера, обеспечивающая проведение таможенного контроля которая заключается в получении

сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля без оформления результатов опроса в письменной форме, что является отличительной чертой данной меры обеспечения таможенного контроля. Устный опрос участников внешнеторговой деятельности используется при проведении таможенной проверки с целью получения сведений о характере и особенностях внешнеторговой сделки, о прохождении таможенного контроля при пересечении товарами таможенной границы.

- Запрос и истребование документов и сведений;
- Назначение проведения таможенной экспертизы, отбор проб и образцов;
- Осуществление идентификации товаров, помещений, документов;
- Использование технических средств таможенного контроля;
- Привлекать специалистов (экспертов), в том числе других государственных органов;
- Требовать совершения грузовых операций в отношении товаров;
- Осуществлять таможенное наблюдение;
- Проверять систему учета товаров и ведение системы учета товаров.

Запрос, истребование и получение документов и (или) сведений необходимых для проведения таможенного контроля. Данная мера, обеспечивающая проведение таможенного контроля после выпуска товаров, применима к тем его формам, которые изначально предусматривают работу с документами и информацией (сведениями), к таким формам контроля относятся:

- Таможенная проверка;
- Проверка документов и сведений;

Идентификация товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест. Товары, находящиеся под таможенным контролем

и документы на них, грузовые помещения (отсеки транспортных средств), помещения, емкости и иные помещения в которых находятся или могут находиться товары, подлежащие таможенному контролю, могут идентифицироваться таможенными органами путем применения средств идентификации, а также путем отбора проб и (или) образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, использование товаросопроводительной и иной документации, а также иными способами. К средствам идентификации относят:

- Пломбы, печати;
- Цифровая, буквенная и иная маркировка, штампы, пакеты и иные средства, обеспечивающие идентификацию товаров.

Средства идентификации могут использоваться при опечатывании помещений, складов, архивов и иных мест, находления (хранения), документов и товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка [2, ч.2. ст.248].

Таможенная идентификация способствует таким формам таможенного контроля как:

- Таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- Таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- Проверка документов.

Использование технических средств таможенного контроля водных и воздушных транспортных средств. При проведении таможенного контроля могут использоваться технические средства таможенного контроля: приборы, устройства идентификации и иные технические средства. Технические средства таможенного контроля должны быть безопасны для человека, животных и растений, а также не должны причинять вред, товарам и транспортным средствам. Перечень и порядок применения технических средств таможенного контроля установлен законодательством государств – членов.

В Российской Федерации перечень применения средств технического контроля в таможенных органах установлен приказом Минфина России от 01.03.2019 № 33н "Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [31], порядок применения средств технического контроля в таможенных органах утвержден приказом Минфина России от 01.03.2019 № 34н "Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [32].

Технические средства таможенного контроля применяются в целях:

- Получения информации о товарах и транспортных средствах;
- Выявления поддельных таможенных документов;
- Выявление контрабанды;
- Выявление признаков административных правонарушений в области таможенного дела [33, гл.16].

Таможенный контроль в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу союза, может осуществляться с использованием водных, воздушных судов таможенных органов. Порядок использования судов в целях проведения таможенного контроля установлен законодательством государств – членов. В Российской Федерации порядок использования судов для целей таможенного контроля утвержден Постановлением Правительства РФ от 10.12.2003 года №747 [34].

Проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров. Проверка системы учета товаров – это проверка наличия у лица системы учета товаров и ее соответствия требованиям таможенного законодательства, в том числе проверки правовых документов (чеки, приходные книжки) и записей в документах учета, а также организационно – распорядительных документов, утверждающих принятую лицом учетную политику.

Проверка ведения учета товаров – сверка данных, содержащихся в системе учета и в представленной таможенными органами отчетности с

иными данными, имеющимися в распоряжении таможенных органов, а также с данными, содержащимися в бухгалтерском учете и отчетности первичных документов регистра [2, ч.3, 4, ст.244].

Проверка наличия системы учета товаров, соответствие установленным требованиям проводится у лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, реестр лиц, осуществляющих свою деятельность только в сфере таможенного дела. Проверка ведения учета товаров проводится у лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических операторов и лиц, владеющих и (или) пользующихся товарами, помещенными под таможенные процедуры предусматривающих ведение учета товаров [1, ч.1, ст.350].

Проверка маркировки товара включает в себя [2, ст.246]:

- Сопоставление таможенным органами информации, размещенной на маркировке товаров и (или) их упаковке со сведениями о товарах, заявленных в таможенной декларации, и (или) содержащихся в других документах;
- Проверка наличия (отсутствия) признаков того, что, информация, размещенная на маркировке товара и (или) упаковке не соответствует таким сведениям.

Проверка маркировки товаров, контрольным (идентификационным) знаком или иным средством идентификации это:

- Проверка наличия на товарах контрольных идентификационных знаков или иных средств идентификации, если они должны наноситься на товары импортируемы (ввозимые) на территорию РФ;
- Проверка наличия (отсутствия) признаков что данные контрольные средства идентификации являются поддельными;
- Сопоставление сведений о контрольных идентификационных знаках или иных средствах идентификации, со сведениями, заявленными в таможенной декларации или содержащихся в иных источниках информации.

Проверка маркировки товаров осуществляется в ходе:

- Таможенного осмотра;
- Таможенного досмотра;
- Таможенного осмотра помещений и территорий.

Результаты проверки отражаются в акте, составленном по результатам примененной формы таможенного контроля, в ходе проведения которой проверялась маркировка товара.

## **2.2. Использование СУР при подготовке проведения таможенной проверки как формы таможенного контроля после выпуска товаров**

Система управления рисками — комплекс правил, документов и мероприятий по идентификации, оценке рисков, реагированию на риски, а также мониторингу и контролю их уровня.

Категорирование участников ВЭД для осуществления таможенный проверки – производится в целях дефрагментации мер таможенного контроля, как на этапе декларирования, так и на этапе пост – контроля. Отнесение организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность к определенным группам риска, по характеру вероятности нарушения данными организациями таможенного законодательства.

В ФТС реализуется субъектно–ориентированная модель системы управления рисками. Осуществляющая администрирование участников внешнеэкономической деятельности по уровням риска нарушения ими законодательства. Категория участника ВЭД соответствует уровню риска нарушения данным участником закона, при этом в высокой категории (группе) риска соответствует высокий уровень риска [29].

В соответствии со ст.316 ФЗ №289 порядок, периодичность, формы и критерии категорирования, методика оценки критериев, условия отнесения лиц в определенные категории устанавливается ФТС РФ.

ФТС самостоятельно разрабатывает критерии отнесения участника ВЭД к категориям. Методика расчета значений критериев характеризующих

участников ВЭД и контрольные значения для определения категории уровня риска являются конфиденциальной информацией ограниченного распространения. В настоящее время категорирование участников ВЭД осуществляется в отраслевой и автоматизированной форме.

Отраслевое категорирование – проведение анализа информации для определения категорий уровня риска в отношении:

- Промышленных предприятий;
- Автопроизводителей;
- Импортеров рыбы;
- Импортеров мясной продукции;
- Экспортеров продукции собственного производства.

Отраслевое регулирование носит заявительный характер. Приказы ФТС по отраслевому категорированию содержат подробную информацию о критериях, при соответствии которым обратившееся лицо относится к категории низкого уровня риска. Участник ВЭД должен самостоятельно обратиться и доказать свое соответствие низкому уровню риска. Анализ соблюдения установленных критериев осуществляется на основании представленных участником ВЭД документов и сведений по инициативе самого участника ВЭД.

Для каждого отраслевого приказа количество критериев варьируется, некоторые из них индивидуальны для каждой из отраслей и для каждого приказа, но при этом существенная часть критериев является общей.

Основное количество участников ВЭД с низким уровнем риска определяется с использованием автоматизированных источников.

В рамках автоматизированного категорирования независимо от вида перемещаемых товаров осуществляется анализ информации о деятельности участника ВЭД в соответствии с порядком автоматизированного определения уровня риска участника ВЭД [35]. Порядок автоматизированного риск – категорирования подразумевает осуществление

анализа деятельности участника ВЭД за 2 календарных года, предшествующих месяцу его проведения (риск – категорирования)

Факторы, повышающие (ухудшающие) категорию риска:

- Наличие товарного оборота с офшорными зонами;
- Изменение динамики основных показателей таможенного декларирования;
- Результаты проведенного таможенного контроля;
- Привлечение к административной ответственности;
- Качество соблюдение валютного законодательства;
- Экспортная ориентированность;
- Результаты категорирования ФНС РФ.

Перечень критериев приведен в приказе Минфина России от 21.02.2020 № 29н [35].

Риск категорирования осуществляется ежеквартально (каждые 3 месяца), с использованием ресурсов центра базы данных единой автоматизированной системы РФ, ФНС РФ и ЦБ РФ.

В ходе проведения риск категорирования по всем участникам ВЭД осуществляется последовательный расчет значений каждого из критериев, на основе полученных значений определяется итоговая оценка деятельности участника ВЭД. На основе финальной оценки осуществляется оценка уровня риска:

- Низкий;
- Средний;
- Высокий;

В соответствии с приказом, автоматизированное категорирование проводится ежеквартально, до 25-го числа последнего месяца квартала. По результатам категорирования, формируются перечни участников ВЭД низкого, среднего, высокого уровня риска, которые используются в последующем квартале, при этом в отношении участников ВЭД, отнесенных

к низким уровням риска, категорирование проводится ежемесячно, до 25-го числа каждого месяца.

Категория низкого уровня риска выдается при одновременном выполнении следующих условий:

- Дата регистрации первой декларации на товары предшествует дате начала анализируемого периода, либо 6-ти месяцев до даты окончания анализируемого периода, при условии, что в отношении участника ВЭД выявлен критерий отнесения к низкому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС;
- Общее количество деклараций на товары в анализируемом периоде составляет не менее 100 шт.;
- Участник ВЭД является юридическим лицом;
- Итоговая оценка деятельности участника ВЭД соответствует значению, установленному для категории нужного уровня риска (низкого уровня риска);
- Отсутствие на дату проведения риск – категорирования не исполненной участником ВЭД обязанностей по уплате таможенных платежей, пени, процентов в срок, превышающий 10 календарных дней с даты истечения таможенных платежей;
- Не выявлены критерии, предусматривающие для отнесения участника ВЭД к категории высокого уровня риска.

Категория среднего уровня риска присваивается участникам ВЭД в случаях если участник ВЭД не отнесен ни к категории высокого уровня риска, ни к категории низкого уровня риска [29].

Весь процесс риск категорирования, полностью автоматизирован и функционирует без участия должностных лиц таможенных органов.

С декабря 2018-го года в сервисе “личный кабинет” участник ВЭД может получить информацию о присвоенной ему категории уровня риска.

Категорирование участников ВЭД, дает возможность существенно снизить количество форм таможенного контроля в отношении участников

ВЭД с низким уровнем риска, что ускоряет проведение таможенного контроля и снижает издержки данной категории участников внешнеторговой деятельности.

### **2.3. Механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров**

Основой механизма проведения таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка (камеральная, выездная, встречная) проводимая таможенными органами в отношении выпущенных товаров.

Таможенная проверка – это основная форма таможенного контроля после выпуска товаров, применяемая в большинстве стран мира.

Таможенная проверка – это форма таможенного контроля, проводимая таможенными органами после выпуска товаров с применением иных установленных ТК ЕАЭС форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, в целях проверки соблюдения международного законодательства и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [1, ч.1, ст.331].

Цель таможенной проверки – проверка соблюдения участниками внешнеторговой деятельности таможенного законодательства.

Суть таможенной проверки заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся сведений в представленных таможенным органам документах или полученных таможенными органами с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном законодательством государств – членов.

Формы таможенной проверки. Таможенная проверка осуществляется в форме [1, ч.7, ст.331]:

- камеральной проверки;
- выездной таможенной проверки.

При этом камеральная проверка проводится без выезда к проверяемому лицу, без оформления решения о проведении проверки, то есть отсутствует план проверок, а также без ограничения периодичности [1, ст.322]. В ходе таможенной проверки осуществляется:

- Проверка соблюдения мер таможенно–тарифного регулирования, запретов и ограничений установленных в соответствии с законодательством РФ;
- Выявление фактов уклонения от уплаты (неполной уплаты) таможенных платежей, причин и условий, приведших к этому;
- Выявление признаков преступления или административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение и пресечение;
- Определение текущих и перспективных направлений таможенного контроля за деятельностью участников внешнеторговой деятельности, путем использования системы анализа и управления рисками, а также анализа эффективности механизмов таможенного контроля;
- Создание информационно – аналитической базы результатов таможенных проверок и формулировка на ее основе прогнозов о тенденциях в таможенном деле;
- Получение, обработка и систематизация информации о деятельности проверяемых лиц в целях устранения недостатков, планирования организации и проведения таможенного контроля.

Таможенная проверка проводится таможенными органами государствами – членами, на территории которого создано, зарегистрировано, и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо [1, ч.4, ст.331].

Организация и проведение таможенного контроля осуществляется должностными лицами главного управления таможенного контроля после выпуска товаров и подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров РТУ и таможен уполномоченных подразделений ГУТКПВТ.

Практически каждое структурное подразделение таможни вправе инициализировать проведение таможенной проверки. Наиболее часто, помимо уполномоченных подразделений, необходимость инициализации таможенной проверки возникает у следующих отделов: отдел таможенного оформления и контроля, отдел контроля таможенной стоимости, отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и товарных ограничений, отдел специальных таможенных процедур.

Такая необходимость обусловлена постоянно сокращающимися сроками совершения таможенных операций при таможенном контроле до выпуска товаров.

Под проверяемыми лицами в соответствии с ч.5 ст.331 ТК ЕАЭС понимаются:

- Декларант;
- Перевозчик;
- Лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах не являющихся СВХ;
- Лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
- Лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
- Лицо, в напрямую или косвенно принимавшее участие в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
- Лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находится (находились) товары в нарушение законодательства, в том числе товары незаконно перемещенные через таможенную границу ЕАЭС.

Предметом таможенной проверки является [1, ч.6, ст.331]:

Факт помещения товаров под таможенную процедуру

- Достоверность сведений, заявленных в ТД, товаросопроводительных (транспортных) коммерческих, и иных документах,

подаваемых в таможенный орган при декларировании импортируемых товаров;

- Соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- Исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС;
- Соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр;
- Соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами;
- Соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством.

Правовое регулирование таможенной проверки является симбиозом налоговых проверок и проверок государственного контроля. Сходство с налоговыми проверками заключается в:

- Разделение выездных проверок на плановые и внеплановые (ч.7 ст.331 ТК ЕАЭС);
- Определение оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ч.16 ст.333 ТК ЕАЭС);
- Установление ограничений периодичности проведения таможенных проверок (ч.10 ст.333 ТК ЕАЭС);
- Закрепление обязанности направления проверяемому лицу уведомления о проведении плановой выездной проверки (ч.12 ст.333 ТК ЕАЭС);
- Перечисление прав и обязанностей должностных, а также проверяемых лиц при проведении проверки (ст.335 ТК ЕАЭС).

Однако таможенная проверка как аналог таможенной ревизии сохранила свои особенности, обусловленные спецификой таможенного контроля [30].

Таможенная проверка проводится в 3 основные этапа:

- 1) Подготовительный этап;
- 2) Рабочий этап;
- 3) Заключительный этап.

Подготовительный этап.

Подготовительный этап в свою очередь делится на 4 стадии:

1. Отбор проверяемых лиц;
2. аналитическая работа;
3. Принятие решения о проведении проверки;
4. Подготовительная работа.

Стадии подготовительного этапа:

- 1) Отбор проверяемых лиц.

Осуществляется с использованием информации полученной из:

- Информационных ресурсов таможенных органов;
  - По результатам предварительных проверок, в том числе камеральных;
  - От государственных органов;
  - От банков и кредитных организаций;
  - От таможенных и иных контролирующих государственных органов;
  - Из средств массовой информации;
  - Из других источников официальным путем.
- 2) аналитический этап.

По результатам подготовительной работы, таможенные органы принимают решение о целесообразности / нецелесообразности проведения таможенной проверки.

Анализируются все доступные сведения о проверяемых лицах и товарах:

- Особенности осуществления внешнеторговой деятельности;

- Взаимосвязи с иными хозяйствующими субъектами;
  - Деятельность дочерних предприятий;
  - Деятельность контрагентов;
  - Содержание сделок;
  - Вид товаров;
  - Стоимость товаров;
  - Логистическая цепочка;
- 3) Принятие решения о проведении проверки.

Начальник таможенного органа принимает решение о целесообразности / нецелесообразности проведения таможенной проверки путем наложения решения на докладной записке, подготовленной отделом таможенного контроля.

Если принято решение о нецелесообразности проверки, то все материалы, подготовленные в ходе аналитической работы, хранятся в уполномоченном подразделении.

Если принято решение о проведении таможенной проверки, начальник накладывает соответствующую резолюцию на докладную записку.

Решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки должно содержать следующие сведения [1, п.6, ст.333]:

- Дата и регистрационный номер решения (предписания);
- Вид таможенной проверки;
- Наименование таможенного органа, проводящего проверку;
- Ссылка на план (график проверок), если проверка плановая;
- Основание, предусмотренное п.16 ст.333 ТК ЕАЭС, если проверка внеплановая;
- Наименование (ФИО) проверяемого лица, его местонахождения и (или) место фактически осуществляющей деятельности, идентификационные (регистрационные) номера;
- ФИО должностных лиц, проводящих таможенную проверку;

- ФИО должностных лиц, привлекаемых для участия в проведении таможенной проверки;
- Предмет таможенной проверки в соответствии с п.3 ст. 331 ТК ЕАЭС.

В соответствии с ч.4 ст.229 ФЗ №289 помимо указанных сведений решение также должно включать:

- Номера таможенных деклараций, если проверка проводится после выпуска товаров;
- Проверяемый период;
- Иные сведения.

Уполномоченные подразделения в день принятия решения информируют таможенные органы через систему “КПС ПОСТКОНТРОЛЬ”

#### 4) Подготовительная работа.

Подготовительная работа проводится в минимальный срок по продолжительности не более 15-ти дней с даты принятия решения о проведении таможенной проверки. В процессе подготовительной работы формируется перечень вопросов, подлежащих проверке, формируется программа проверки.

Программа проверки должна содержать:

- Информацию о проверяемом лице:
  - ИНН;
  - КПП;
  - ОГРН;
  - Место государственной регистрации;
  - Место фактического осуществления деятельности.
- Сведения о проверяемом периоде и таможенных декларациях на товары;
- Перечень мероприятий и сроки их проведения;
- Иную информацию.

Программу проверки утверждает начальник (заместитель начальника) уполномоченного подразделения таможенного органа ОТКПВТ.

При возникновении необходимости внесения изменений в программу проверки, в ходе проведения проверки, такие изменения согласовываются с начальником уполномоченного подразделения в письменном виде.

Уведомление проверяемого лица о проведении проверки. Уведомление о таможенной проверке направляется лицу с уведомлением о вручении, через почту, либо в электронном виде, либо иным способом, позволяющим подтвердить факт получения уведомления [2, ч.3, ст.228].

У каждого участника ВЭД существует свой личный кабинет на официальном сайте ФТС РФ. В данном личном кабинете с 2017-го года функционирует специальный сервис “таможенная проверка”, данный сервис предназначен для двух категорий лиц:

- Лица, которым присвоен статус уполномоченного экономического оператора, деятельность которого характеризуется низкой степенью риска нарушения им законодательства;
- Лица, которые являются одновременно декларантом, лицом, ответственным за финансовое регулирование и получение товаров.

Сервис обеспечивает возможность быстрого обмена документами и сведениями в электронном виде между таможенными органами и лицами, в отношении которых проводится таможенный контроль после выпуска товаров.

При уведомлении по средствам сети интернет, датой начала проверки будет являться дата получения электронного уведомления.

Не получение уведомления проверяемым лицом не является основанием для отмены проведения проверки.

Плановая выездная проверка может быть начата не ранее чем через 15 календарных дней со дня получения уведомления проверяемым лицом, либо со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату.

Таможенная проверка считается начатой при вручении проверяемому лицу решения о назначении выездной таможенной проверки.

При проведении внеплановой проверки, проверяемое лицо не уведомляется.

На этом подготовительный этап таможенной проверки завершается.

Рабочий этап.

На рабочем этапе камеральной проверки таможенных органов изучаются и анализируются различные сведения, указанные в таможенной декларации, либо представленные участником ВЭД по требованию таможенных органов, либо хранящиеся в архиве таможенных органов.

Рабочий этап выездной таможенной проверки включает в себя несколько стадий:

1) Прибытие на место проверки.

При прибытии к проверяемому лицу ему вручается копия решения о проведении таможенной проверки, при вручении копии представитель проверяемого лица, на оригинале решения делает отметку об ознакомлении, а также о дате об ознакомлении, а также о дате и времени получения копии решения.

Перед началом проведения выездной таможенной проверки на объекте проверяемого лица, должностные лица таможенных органов обязаны предъявить служебные удостоверения представителю проверяемого лица.

Законодательством государств – членов может быть предусмотрен специальный порядок доступа на отдельные объекты и в жилые помещения [1, ч.2, ст.334].

Проверяемое лицо вправе отказать должностным лицам таможенного органа в доступе на объект в следующих случаях:

- Должностными лицами не предъявлено решение о проведении проверки и (или) служебные удостоверения;
- Должностные лица прибывшие на проведение проверки не указаны в решении о проведении выездной таможенной проверки;

- Должностные лица прибывшие на проведение проверки не имеют специального разрешения доступа на объект проверяемого лица, если такое разрешение необходимо в соответствии с ч.3 ст.334 ТК ЕАЭС.

В случае отказа без обоснования проверяемого лица, обеспечить доступ – составляется соответствующий акт. В указанном случае должностные лица вправе входить на данный объект с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием закрытых помещений. (ч.4 ст.334 ТК ЕАЭС)

## 2) Непосредственное исследование объектов товаров и помещений.

После вручения уведомления проводится непосредственно сама проверка, в ходе которой должностные лица таможенных органов могут совершать следующие действия:

- Запрашивать документы и сведения;
- Направлять международные запросы;
- Назначать таможенные экспертизы;
- Требовать от проверяемого лица предоставления товаров;
- Проводить инвентаризацию товаров;
- Изымать у проверяемого лица документы (копии);
- Налагать арест на товары / изымать товары на срок проведения проверки;
- Опечатывать помещения, в которых находятся товары;
- Изучать базы и банки данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица.

Заключительный этап.

Результаты проведения камеральной и выездной проверки таможенной проверки оформляются соответствующим актом камеральной и актом выездной таможенной проверки в виде документа на бумажном носителе или электронного документа. Акт таможенной проверки в виде документа на бумажном носителе составляется в двух экземплярах [2, ст.237].

Если в результате проверки таможенные органы не выявили никаких расхождений и противоречий, то в акте отмечается отсутствие выявленных фактов нарушения таможенного законодательства.

Если в ходе проверки были обнаружены нарушения таможенного законодательства, то данные нарушения подробно описываются в акте со ссылкой на конкретные нормы в законе которые были нарушены.

Акт камеральной проверки подписывается должностными лицами уполномоченного подразделения, уполномоченные на проведение камеральной проверки.

Акт выездной таможенной проверки подписывается членами комиссии по проведению выездной таможенной проверки, теми же членами, комиссии, которые выносили решение о проведении проверки.

В случае обнаружения нарушений на основании составленного акта, начальником таможенного органа, проводившего проверку, принимается решение об устранении выявленных нарушений, либо о ликвидации последствий.

В случае выявления не полной уплаты, либо неуплаты таможенных пошлин по результату проверки, могут выноситься следующие решения:

- Решение о корректировке таможенной стоимости товаров;
- Решение о происхождении товара и (или) предоставлении тарифных преференций;
- Решение по классификации товара;
- Решение о не предоставлении льгот по уплате таможенных платежей применяемое в случае обнаружения фактов несоблюдения требований и условий предоставления таких льгот;
- Решение о не предоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под определенную таможенную процедуру;
- Решение о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, казанные в декларации на товары;

- Иные решения.

Если по результатам таможенной проверки выявлена необходимость внесения изменений в декларацию на товары в связи с выявлением недостоверных сведений о классификации товаров, стране происхождения товаров и др. влекущими за собой изменение размера подлежащих уплате таможенных платежей, то таможенный орган не позднее 5-ти рабочих дней со дня завершения таможенной проверки формирует выписку из акта таможенной проверки [2, ч.12, ст.237].

Копии решений, принятых в ходе таможенной проверки, приобщаются к акту таможенной проверки.

Первый экземпляр акта таможенной проверки в виде документа на бумажном носителе приобщается к материалам таможенной проверки.

Второй экземпляр акта не позднее 5-ти рабочих дней со дня завершения таможенной проверки отправляется проверяемому лицу и его представителю под роспись заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

В случае оформления акта таможенной проверки в виде электронного документа, акт таможенной проверки направляется проверяемому лицо с использованием сети интернет [2, ч.6, ст.237].

Все документы, имеющие отношение к проведению таможенной проверки не позднее 30-ти календарных дней со дня утверждения акта нумеруются и подшиваются в дело с оформлением листа ознакомления с материалами таможенной проверки (проверяемого лица), листа заверителя и внутренней описью дела.

Дела хранятся в уполномоченном структурном подразделении в течение 3-х лет. По истечению срока хранения дела уничтожаются.

Согласно статистическим данным Федеральной таможенной службы за 2020 год в целях снижения административной нагрузки на бизнес, количество таможенных проверок по сравнению с аналогичным периодом

2019 года сократилось на 30% (с 2286 до 1603), при этом повысилась эффективность проверок:

- общая сумма доначисленных денежных средств составила 24 млрд. рублей (на 39% больше, чем за 2019 год – 17,2 млрд. рублей);
- средняя сумма доначислений по результатам одной таможенной проверки составила 15 млн. рублей, что в 2 раза больше, чем за 2019 год – 7,5 млн. рублей.

Помимо этого, по результатам проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров:

- конфисковано товаров на общую стоимость 304 млн. рублей;
- иными государственными органами на основе материалов таможенных проверок доначислено платежей и наложено штрафов на сумму 3,1 млрд. рублей;
- таможенными и иными органами возбуждено 7300 дел об административных правонарушениях и 348 уголовных дел.

За первый квартал 2021 года проведено 405 таможенных проверок и 1313 иных форм таможенного контроля, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года повысилась эффективность проверочных мероприятий:

- общая сумма доначисленных денежных средств составила 9,2 млрд. рублей (на 19% больше, чем за аналогичный период 2020 года – 7,7 млрд. рублей);
- средняя сумма доначислений по результатам одной таможенной проверки составила 22,7 млн. рублей, что на 34% больше, чем за аналогичный период 2020 года – 16,9 млн. рублей.

Также по результатам проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров:

- из незаконного оборота изъято 74 тонны товаров;
- конфисковано товаров на общую стоимость 222 млн. рублей;

- иными государственными органами на основании материалов таможенных проверок доначислено платежей и наложено штрафов на сумму 2,1 млрд. рублей;
- таможенными и иными органами возбуждено 1935 дел об административных правонарушениях и 87 уголовных дел.

## **2.4. Проблемы проведения таможенного контроля после выпуска товаров**

В связи со вступлением России во Всемирную торговую организацию и участием в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), в сфере таможенного дела Российской Федерации произошли серьезные изменения. Если еще недавно большую значимость имел текущий таможенный контроль, то в настоящее время вся совокупность действий таможенных органов переходит на последующий таможенный контроль, который осуществляется в течение трех лет после выпуска товаров. Основной формой реализации таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка.

Процесс осуществления выездных проверочных мероприятий бывает сопряжен с рядом проблем. Однако, уже в ходе декларирования можно выявлять заявление недостоверных сведений о местоположении участников ВЭД, чтобы на этапе пост-контроля исключить выявление неподконтрольных лиц.

В практической работе при проведении выездной таможенной проверки, должностные лица таможенных органов могут столкнуться с невозможностью реализации инспекционных мероприятий в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Остается актуальной проблема отсутствия участника ВЭД по месту его регистрации. Это связано с тем, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель зачастую на этапе декларирования товаров определяет

место фактического нахождения, отличное от места государственной регистрации данных лиц.

При этом место государственной регистрации на самом деле зарегистрировано в налоговых органах РФ. Таким образом, на этапе таможенного контроля после выпуска товаров, данные категории участников ВЭД становятся неподконтрольными. То есть, участник ВЭД существует, осуществляет внешнеэкономическую деятельность на таможенной территории ЕАЭС, но по факту осуществить проверочные постконтрольные мероприятия в отношении его невозможно, срок нарушения проходит, и соответственно, его нельзя будет привлечь к административной ответственности.

Для решения данной проблемы, возможно формирование общей базы данных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для налоговых и таможенных органов стран – членов ЕАЭС. Данная база данных будет содержать в себе информацию о государственной регистрации лица, а также данные о его фактическом местоположении. При предварительной подаче декларации на товары, таможенными органами в данную базу будут вноситься данные о местоположении участника внешнеэкономической деятельности. После этого информация сверяется с данными государственной регистрации, которые вносятся в базу данных налоговыми органами стран – членов ЕАЭС. В случае если выявлен факт отсутствия лица по месту его государственной регистрации, должностные лица обязаны незамедлительно требовать объяснений по данному обстоятельству от декларанта, уведомить о необходимости проведения выездной таможенной проверки по адресу нахождения участника ВЭД, а также о предоставлении необходимых для осуществления таможенной проверки документов. Выездная таможенная проверка в подобном случае, должна осуществляться незамедлительно, с целью недопущения смены своего местоположения юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Подобная система упростит реализацию постконтрольных мероприятий, для таможенных, а также налоговых органов, стран – членов ЕАЭС.

Также стоит отметить случаи, когда участники ВЭД целенаправленно пытаются уклониться от уплаты таможенных платежей. Такие участники внешнеторговой деятельности создают целые схемы уклонения от уплаты платежей, подразумевающие участие не только непосредственного самого лица, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность, которое преднамеренно осуществляет декларирование с заявлением недостоверных сведений в декларации и/или иных документах или предоставления поддельных документов, но и также участие иных лиц, связанных между собой договорными отношениями. Например, это может быть иностранный контрагент, который может выступать производителем товаров за рубежом и отправителем, а также организации на территории Российской Федерации, которые выступают перепродавцами до конечного потребителя. Учитывая, что все эти лица могут быть подставными, по факту являясь одной и той же организацией, но выдавая себя за разных лиц, расследование подобной цепочки занимает большое количество времени и трудозатрат должностных лиц таможенных органов. Однако именно благодаря таможенному контролю после выпуска товаров, возможно раскрывать подобные организации, занимающиеся незаконной деятельностью.

В данном случае, необходимо, создать неотвратимость наказания. Лица, осуществляющие внешнеторговую деятельность и желающие совершить деяние нарушающее законодательство, должны ощущать и быть уверенными в том, что, они будут подвержены соответствующей ответственности, а их задуманное противозаконное действие не будет осуществлено до конца.

Необходимо опубликовывать подробную статистику возбужденных и завершенных уголовных и административных дел, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Доводить до сведения лиц, занимающихся

или планирующих начать ведение внешнеэкономической деятельности, эффективность и результативность действий таможенных органов, по выявлению и пресечению преступлений.

## **Глава 3. Совершенствование проведения таможенного контроля после выпуска товаров**

### **3.1. Совершенствование механизмов пресечения неуплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием товаров**

Недостоверное декларирование товаров, занимает треть всех способов уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов. Основная сложность заключается в том, что обычный декларант, который не имеет умысла уклониться от уплаты платежей или занизить сумму платежей подлежащих уплате, может нарочно ошибиться при заполнении декларации на товары. При этом, в этот же момент, декларант имеющий умысел недостоверно заполнить декларацию на товары, будет иметь точно такое же положение для таможенных органов, как и первый декларант.

Для таможенных органов эти два декларанта будут выглядеть одинаково. Разница станет очевидна только во время проверки документов и сведений о товаре. В рамках текущего контроля практически невозможно досконально проверить декларацию и все сопроводительные документы на товар. Благодаря применению таможенного контроля после выпуска товаров, у таможенных органов появляется достаточно большое количество времени для доскональной проверки каждого декларанта и каждого отдельного случая.

Уклонение от уплаты таможенных платежей может проявляться в форме действия и в форме бездействия. Виды правонарушений:

- предоставление таможенным органам заведомо ложных сведений о товарах и транспортных средствах, которое влечет за собой неуплату или неполную уплату таможенных платежей;
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей;
- предоставление таможенным органам поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей.

Учитывая, что в стратегии ФТС России до 2030 года, утвержденной распоряжением правительства Российской Федерации от 23.05.2020 г. № 1388-р делается значительный акцент на развитии технологических и информационных технологий в деятельности таможенных органов, с применением искусственного интеллекта, а также максимальным уходом от физического документооборота к электронным декларациям, электронному документообороту, и электронному декларированию. В такой системе появляются новые способы совершенствования механизма пресечения неуплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием товаров.

Однако не всегда можно усовершенствовать механизм пресечения неуплаты таможенных платежей с помощью технических средств. Например, в ситуации, когда декларант совершает временный ввоз транспортных средств на территорию ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин, а затем используют данные транспортные средства в коммерческих целях.

В данном случае невозможно предугадать истинные намерения декларанта, и в таком случае таможенный контроль после выпуска товаров является крайне эффективным.

Возможно более широкое использование системы маркировки товаров. Не только с целью борьбы с контрафактной продукцией и серым рынком, но и в цели отслеживания нахождения товаров. Это позволит создать механизм отслеживания товаров в рамках проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Подобная система маркировки уже применяется на алкогольную, табачную продукцию, с 2014 года маркировка распространилась на лекарственные препараты, позднее на меховые изделия. Также с 1 января 2021 года маркировке подлежит продукция легкой промышленности [36]. Оборот немаркированных товаров запрещен. Использование маркировки товаров, позволит оперативно выявлять местонахождение товаров, при осуществлении таможенной проверки, а также, показать лицам, осуществляющим внешнеторговую деятельность,

неотвратимость наказания, что с высокой вероятностью сократит количество подаваемых деклараций с неверно заявленными сведениями, что также положительно скажется на уплате таможенных платежей.

Возможно также использовать обязательное обеспечение уплаты таможенных платежей. Обязать декларанта оплачивать таможенные платежи одновременно с подачей декларации или в кратчайшие сроки после подачи декларации, причем сумма, требуемая для обеспечения уплаты таможенных платежей должна быть кратно больше расчетной суммы подлежащей уплате за товар. Таможенные органы после проведения таможенного контроля после выпуска товаров и проведения таможенной проверки, обязаны вернуть излишне уплаченные средства, или оставить их для дальнейших уплат таможенных пошлин лицом, осуществляющим регулярную внешнеторговую экономическую деятельность. Данный метод подходит для решения проблемы неуплаты декларантами таможенных платежей, например в случаях временного ввоза транспортных средств, с последующей коммерческой эксплуатацией данных транспортных средств. Конечно, таможенный контроль после выпуска товаров выявит данное нарушение, но это произойдет не сразу, т. к. постконтроль проводится в течение трех лет после выпуска товаров. После выявления, такого правонарушения, таможенный орган предоставит лицу возможность для уплаты недостающих таможенных платежей, однако лицо может уже не иметь возможности для уплаты неуплаченных платежей, или же изначально при подаче декларации не планировать их уплату. В случае если декларант на этапе подачи декларации уплатит таможенные пошлины, кратно превышающие необходимые к уплате, это лишит таможенные органы проблемы неуплаченных пошлин, а также, вероятно, сократит количество лиц, желающих нарушить законодательство ради собственной финансовой выгоды в виде занижения подлежащих уплате таможенных платежей путем подделывания документов, занижения стоимости товара, или искажении конечной цели ввоза товаров.

Однако стоит понимать, что подобный жесткий метод борьбы с неуплаченными таможенными платежами, а также нарушениями законодательства, скорее всего будет негативно воспринят всеми участниками внешнеэкономической деятельности, и негативно повлияет на активность участников ВЭД, что в свою очередь негативно повлияет на суммы собираемых таможенных платежей и налогов, а следовательно, и на степень наполняемости федерального бюджета за счет таможенных органов.

В данном случае возможно сократить срок, в течение которого таможенные органы обязаны возвратить декларанту излишне уплаченные денежные средства, которые использовались в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей. На данный момент, согласно п.6, ст.147, Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации", общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. Видится логичным, сокращение сроков рассмотрения заявления декларанта, например, до двух календарных недель или десяти рабочих дней. Данное сокращение сроков рассмотрения заявления о возвращении денежных средств, создаст более благоприятные условия для участников внешнеэкономической деятельности.

Безусловно необходимо соблюдать баланс между жестким таможенным контролем и благоприятной обстановкой для участников внешнеэкономической торговой деятельности.

### **3.2. Применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров**

23 июня 2005 года 166 стран – членов ВТО приняли Рамочные стандарты безопасности и облегчения торговли на ежегодно проводимой

сессии Совета в штаб – квартире ВТО в Брюсселе. Рамочные стандарты безопасности и облегчения торговли были разработаны Всемирной таможенной организацией, как уникальный инструмент позволяющий перейти на новые принципы безопасности международной торговли, а также создающий принципиально новый подход к методам работы и взаимодействия таможенных администраций и деловых кругов.

Рамочные стандарты имеют своей целью:

- установление стандартов, обеспечивающих повышение безопасности и облегчающих функционирование международной цепи поставок товаров на глобальном уровне с целью достижения большей определенности и предсказуемости;
- обеспечение комплексного управления международной цепью поставок товаров для всех видов транспорта;
- укрепление роли, функций и возможностей таможенных служб, в свете вызовов и возможностей 21-го века;
- укрепление сотрудничества между таможенными администрациями с целью расширения их возможностей по обнаружению отправок повышенного риска;
- укрепление сотрудничества между таможенными структурами и предпринимательским сообществом;
- содействие непрерывному движению грузов по всей безопасной международной цепи поставок товаров.

Рамочные стандарты ВТО состоят из четырех основных элементов:

- Они предусматривают гармонизацию требований в отношении предварительного электронного уведомления о грузе при входящих, исходящих и транзитных отправках;
- Все страны, присоединяющиеся к Рамочным стандартам, берут на себя обязательство последовательно подходить к вопросам управления рисками, с целью решения вопросов безопасности;

- Рамочные стандарты требуют, чтобы по обоснованному запросу принимающей страны, основанному на сопоставимой методике отслеживания рисков, таможенная администрация направляющей страны производила досмотр контейнеров и грузов повышенного риска при экспорте, желательно с использованием неинтрузивной аппаратуры обнаружения, такой как крупноформатные рентген-аппараты и детекторы радиации;
- В Рамочных стандартах определяются льготы, которые таможенные службы будут предоставлять компаниям, соблюдающим минимальные стандарты безопасности международной цепи поставок товаров и использующим эффективные методы работы.

Рамочные стандарты ВТО, основанные на четырех описанных выше элементах, стоят на двух “опорах”: системе соглашений между таможенными администрациями и партнерских отношениях между таможенными службами, и предпринимательским сообществом. Такая стратегия имеет множество преимуществ. Она предполагает наличие набора стандартов, скомпонованных таким образом, чтобы гарантировать легкое понимание и оперативное применение на международном уровне. Кроме того, Рамочные стандарты построены с учетом существующих в ВТО мер по обеспечению безопасности и облегчению торговли.

Данные Рамочные стандарты представляют собой новую прочную платформу, которая позволит активизировать мировую торговлю, повысить уровень ее защищенности от террористических посягательств и увеличить вклад таможенных служб и торговых партнеров в процесс повышения социально – экономического благосостояния государств. Они позволяют расширить возможности таможенных служб по обнаружению отправок повышенного риска для дальнейшей работы с ними, а также повысить эффективность администрирования товаров, ускоряя, таким образом, процесс таможенного оформления и выпуска товаров.

Российская Федерация, вступая в состав ВТО и переходом к единому экономическому пространству, должна была обеспечить соблюдение данных Рамочных стандартов. Это было необходимо, т. к. на ВТО приходится 99% мировой торговли. Присоединившись в 2012 году к ВТО и став ее членом, Российская Федерация приняла зарубежный опыт в рамках обеспечения Рамочных стандартов безопасности и облегчения торговли.

После изучения зарубежной системы таможенного контроля выявлено, что таможенные органы зарубежных стран осуществляют 2 вида контроля:

1. Предотгрузочная инспекция (до перемещения товаров);
2. Контроль с применением методов аудита (после выпуска товаров).

В соответствии с Киотской конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур, таможенный контроль должен быть минимально-необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства [5, станд.6.2, гл.6]. Таможенный контроль после выпуска товаров свою очередь, согласно Киотской конвенции, должен базироваться на методах аудита.

По руководству ВТО были закреплены этапы таможенного контроля с использованием метода аудита:

1. Этап – определение направленности таможенного контроля;
2. Этап – отбор участников ВЭД. Осуществляется с применением системы управления рисками;
3. Этап – письменное уведомление участника внешнеэкономической деятельности о проведении в отношении него таможенного контроля с использованием методов аудита;
4. Этап – прибытие на место проверки и непосредственное исполнение таможенного аудита, изучение деятельности участника ВЭД;
5. Этап – окончание таможенного аудита. После завершения проверки специалистами таможенного органа оформляется специальный

отчет, в котором отражаются результаты аудита. Отчет направляется в таможенный орган;

6. Этап – контроль, за соблюдением и исполнением решения.

После изучения зарубежного опыта можно выделить ряд особенностей проведения пост – таможенного аудита в зарубежных государствах.

В большинстве развитых стран уже накоплен значительный опыт применения таможенного контроля на основе методов аудита. Например, в странах Европейского Союза пост – таможенный аудит является основой таможенного контроля.

В странах Европейского Союза, а также некоторых других странах, определены основные направления пост – таможенного аудита, которые основываются на изучении государственной статистики правонарушений и системе управления рисками:

- Аудит тарифной классификации товаров;
- Аудит происхождения товаров;
- Проверка полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин;
- Анализ точности и расчета таможенной стоимости товаров;
- Контроль, за товарами, выпущенными в соответствии с таможенными процедурами свободной зоны, реимпорта;
- Аудит импортеров текстильных изделий, одежды и обуви;
- Аудит крупных импортеров;
- Аудит экспорта и реэкспорта;
- Аудит хозяйствующих субъектов, пользующихся упрощенными процедурами таможенного оформления товаров.

Выбор конкретного направления аудиторской деятельности в странах Евросоюза является первым этапом в проведении пост – таможенного аудита. После определения направления аудита осуществляется отбор участников внешнеэкономической деятельности.

При проведении сравнения зарубежной системы пост – таможенного аудита и Российской системы таможенного контроля после выпуска товаров, то сразу очевидны различия, но при этом присутствуют и схожести. Это вызвано сложностью системы пост – таможенного аудита\контроля. Международные организации и конвенции трактуют и устанавливают лишь общие правила, и каждое государство использует свои инструменты, свои методы, свои принципы.

Согласно стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 г. № 2575-р, одним из наиболее приоритетных направлений развития таможенной службы является контроль после выпуска товаров.

Из определения Е.3/F.4 Киотской конвенции следует, что под контролем на основе методов аудита понимаются “меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, светов, документооборота и иной коммерческой информации”.

В Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 года. № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности”, аудит означает – независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом в этом же законе говориться о том, что, аудиторская деятельность не имеет никакого отношения к государственному контролю.

Соответственно в законодательной системе Российской Федерации закреплено, что аудит – это вид предпринимательской деятельности, следовательно, в российской нормативно правовой системе невозможно существование аудита как вида контроля, осуществляемого государственными органами.

Методы таможенного контроля после выпуска товаров и методы пост-аудита, в целом, аналогичны. Однако цели кардинально разные.

Целью таможенного контроля после выпуска товаров является выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства, целью пост-аудита, является формирование оценки достоверности заявленной в таможенной декларации информации, а также работа над совершенствованием работы участника ВЭД. Также в результате аудита, аудитор может только дать рекомендации, если обнаружит какие – либо нарушения, либо несоответствия бухгалтерской отчетности.

Таким образом, можно заключить, что осуществлять аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации могут только коммерческие организации в качестве осуществления помощи и консультирования других компаний, осуществляющих внешнеторговую экономическую деятельность и взаимодействия с таможенными органами.

Помимо нормативного различия, различна и конечная цель таможенного контроля после выпуска и пост-аудита. Как говорилось выше, таможенный контроль после выпуска товаров направлен исключительно на пресечение и выявление нарушений таможенного законодательства, когда пост-аудит в свою очередь направлен на прямое взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. В зарубежных странах достаточно развита модель взаимодействия (государство-бизнес) а также (государство- государство). Благодаря чему метод пост-аудита достиг большой эффективности. В Российской системе таможенного контроля после выпуска товаров развито только (государство-государство). Таможенные органы, конечно, осуществляют консультирование участник ВЭД, но не в таком объеме как это делается в зарубежных государствах.

Однако, несмотря на то что таможенный контроль в первую очередь направлен на пресечение и выявление нарушений таможенного законодательства, и на это делается основной уклон в развитии таможенной системы РФ. Законодательство РФ дает возможность осуществления аудита коммерческим организациям, которые в настоящее время уже достаточно развиты и распространены. Такие организации осуществляют

консультирование участников внешнеэкономической деятельности по вопросам, связанным с взаимодействиями с таможенными органами, а также в случаях, не согласия, с решениями вынесенными таможенными органами, осуществление бухгалтерского и иного учета субъекта внешнеторговой деятельности. Такие организации дают возможность субъекту внешнеторговой экономической деятельности минимизировать риски доначисления таможенных платежей, устраниТЬ вероятность привлечения участника ВЭД к административной и уголовной ответственности, выявить возможность возврата таможенных платежей, снизить риски возникновения убытков в ходе ведения внешнеэкономической деятельности, проанализировать возможности снижения расходов на таможенное оформление за счет использования правовых инструментов (льгот, преференций, и т.д.). Также подобные коммерческие организации создают рабочие места для компетентных в данной области лиц, а также выступать неким посредником между таможенными органами и участниками ВЭД. Полученная в результате проведения пост-аудита информация может быть использована в ходе оценки деятельности участников внешней торговли, например при категорировании участников ВЭД.

Подводя итог, можно заключить, что, система таможенного контроля с контролем после выпуска товаров отличается от таможенного контроля с пост – аудитом. В зарубежной системе, таможенные органы, осуществляют пресечение и выявление правонарушений, и одновременно с этим осуществляют консультирование и оказывают помошь субъектам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность. В зарубежных странах, при проведении пост – аудита, таможенные органы дают участнику внешнеэкономической деятельности возможность исправить свои ошибки изменив сведения, заявленные в документах, при этом, не применяя к такому участнику санкций, а также давая возможность воспользоваться консультацией таможенного органа такому участнику внешнеэкономической деятельности. Такая система привела к тому, что участники внешнеэкономической

деятельности самостоятельно стали заявлять о своих ошибках, так как не использование возможности добровольного заявления, несет за собой наложение еще более жестких санкций.

В Российской системе таможенного контроля первоочередная задача таможенных органов – это выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства. На это делается основной упор в работе и развитии таможенных органов, осуществление же какой-то консультативной работы с участниками внешнеторговой деятельности уходит на второй план. Однако, утверждать, что с участниками ВЭД таможенные органы не взаимодействуют будет не верно. Таможенные органы проводят встречи и конференции с лицами осуществляющими ВЭД, по вопросам развития и усовершенствования таможенного законодательства и осуществления таможенного контроля (Стратегия развития ФТС до 2030 года). Также и государство оставило возможность для осуществления аудита коммерческими организациями. Законодательство диверсифицирует функциональную нагрузку с таможенных органов на коммерческие организации, оставляя для таможенных органов преимущественно непосредственный таможенный контроль, оставляя широкий спектр консультирования и помощи для осуществления коммерческими организациями.

Возможно Российская система с невозможностью осуществлять аудит таможенными органами и менее эффективна нежели зарубежная система построенная на основах ВТО, по моему мнению эта разница не критична. Внедрение или полное перенятие зарубежной системы практически невозможно, потому что потребует значительной реструктуризации законодательства, таможенных органов и коммерческих организаций.

Существующая система таможенного пост-контроля в Российской Федерации логична и завершена. Необходимо лишь выявлять слабые места такой системы и усовершенствовать ее для повышения эффективности.

## **Заключение**

На данный момент таможенный контроль является одной из основных функций таможенных органов. Таможенный контроль позволяет выявить нарушение таможенного законодательства в области внешнеторговой деятельности, что в свою очередь является важным аспектом экономической составляющей государства.

ФТС РФ в стратегии развития таможенных органов до 2020 года, делала упор на совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров, а также создание системы электронного декларирования. Совмещение таможенного контроля после выпуска товаров и электронного декларирования, позволяют значительно сократить сроки таможенного контроля, а также в значительной степени ускорить процесс таможенного декларирования товаров, упростить процесс для участников внешнеторговой деятельности.

В стратегии развития таможенных органов до 2030 года, продолжается акцент на таможенном контроле после выпуска товаров, а также на электронном декларировании, с максимальным смещением таможенного контроля на пост контроль. Также акцент делается на цифровизации таможенных органов, на переход к электронным декларациям и документам.

Все это показывает, что таможенный контроль после выпуска товаров, в совокупности с электронным декларированием, действительно являются актуальными и перспективными для упрощения внешнеторговой деятельности.

Конечно, таможенный контроль не лишен проблем и недостатков. В работе была выявлена проблема фактического отсутствия лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность по месту их регистрации. Данная проблема критична, поскольку делает невозможным осуществление инспекционных мероприятий должностными лицами таможенных органов в ходе проведения выездной проверки в отношении

участника ВЭД. Для решения данной проблемы видится необходимым формирование единой общей базы данных участников ВЭД, для налоговых и таможенных органов стран – членов ЕАЭС. Данная база данных будет содержать в себе информацию о государственной регистрации лица, а также данные о его фактическом местоположении. При предварительной подаче декларации на товары, таможенными органами в данную базу будут вноситься данные о местоположении участника внешнеэкономической деятельности. После этого информация сверяется с данными государственной регистрации, которые вносятся в базу данных налоговыми органами стран – членов ЕАЭС. В случае если выявлен факт отсутствия лица по месту его государственной регистрации, должностные лица обязаны незамедлительно требовать объяснений по данному обстоятельству от декларанта, уведомить о необходимости проведения выездной таможенной проверки по адресу нахождения участника ВЭД, а также о предоставлении необходимых для осуществления таможенной проверки документов. Выездная таможенная проверка в подобном случае, должна осуществляться незамедлительно, с целью недопущения смены своего местоположения юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Также в работе была выявлена проблема, когда участники ВЭД целенаправленно пытаются уклониться от уплаты таможенных платежей. Такие участники внешнеторговой деятельности создают целые схемы уклонения от уплаты платежей, подразумевающие участие не только непосредственного самого лица, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность, которое преднамеренно осуществляет декларирование с заявлением недостоверных сведений в декларации и/или иных документах или предоставления поддельных документов, но и также участие иных лиц, связанных между собой договорными отношениями. Например, это может быть иностранный контрагент, который может выступать производителем товаров за рубежом и отправителем, а также организации на территории Российской Федерации, которые выступают перепродавцами до конечного

потребителя. Учитывая, что все эти лица могут быть подставными, по факту являясь одной и той же организацией, но выдавая себя за разных лиц, расследование подобной цепочки занимает большое количество времени и трудозатрат должностных лиц таможенных органов. В данном случае, необходимо, создать неотвратимость наказания. Лица, осуществляющие внешнеторговую деятельность и желающие совершить деяние нарушающее законодательство, должны ощущать и быть уверенными в том, что, они будут подвержены соответствующей ответственности, а их задуманное противозаконное действие не будет осуществлено до конца. Необходимо опубликовывать подробную статистику возбужденных и завершенных уголовных и административных дел, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Доводить до сведения лиц, занимающихся или планирующих начать ведение внешнеэкономической деятельности, эффективность и результативность действий таможенных органов, по выявлению и пресечению преступлений.

В работе были выявлены определенные проблемы и предложены пути и способы их решения, а также выявлены перспективные методы совершенствования осуществления таможенного контроля после выпуска товаров. В совокупности с электронным декларированием, использованием современных информационных технологий, данный вид таможенного контроля является крайне перспективным. Это подтверждает путь развития таможенных органов в Российской Федерации, а также иностранных государствах.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВТО – Всемирная Таможенная Организация.

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность.

ГУТКПВТ – Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров.

ЕАЭС – Евразийский экономический союз.

ОТКПВТ – отдел таможенного контроля после выпуска товаров.

РТУ – региональное таможенное управление.

РФ – Российская Федерация.

СВХ – склад временного хранения.

СУР – система управления рисками.

ТД – таможенная декларация.

ТК ЕАЭС – таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

ФНС – Федеральная налоговая служба.

ФТС – Федеральная таможенная служба.

ЦБ – Центральный банк.

## **Список использованных источников**

1. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" [Электронный ресурс]: (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 01.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Электронный ресурс]: от 03.08.2018 N 289-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" [Электронный ресурс]: от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. "Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров" (Заключена в Брюсселе 14.06.1983) (вместе с Протоколом от 24.06.1986) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г. [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>

8. Соглашение ВТО от 15.04.1994 "Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года" [Электронный ресурс]: // «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

9. "Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП)" (Заключена в г. Женеве 14.11.1975) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. "Таможенная конвенция о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров (Конвенция А.Т.А.)" (заключена в Брюсселе 06.12.1961) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. "Конвенция о временном ввозе" от 26.06.1990 [Электронный ресурс]: // «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

12. "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) [Электронный ресурс]: от 15.03.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. Протокол "О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г." [Электронный ресурс]: от 16.12.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. Закон РФ "О таможенном тарифе" N 5003–1 [Электронный ресурс]: от 21.05.1993 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" N 164-ФЗ [Электронный ресурс]: от 08.12.2003 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17. Федеральный закон "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров" N 165-ФЗ [Электронный ресурс]: от 08.12.2003 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

18. Федеральный закон "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" N 116-ФЗ [Электронный ресурс]: от 22.07.2005 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19. Приказ ФТС России № 1560 "Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств" [Электронный ресурс]: от 25.08.2009 // «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

20. Приказ ФТС России № 258 "Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки" [Электронный ресурс]: от 14.02.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

21. Приказ ФТС России № 1590 Положение о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: от 05.10.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22. Приказ ФТС России № 1372 "Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров" [Электронный ресурс]: от 06.07.2012 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23. Приказ ФТС России № 1713 "Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни" [Электронный ресурс]: от 08.11.2019 // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://base.garant.ru/>

24. Приказ ФТС России N 1286 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров" [Электронный ресурс]: от 03.06.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25. Приказ ФТС России № 631 "Об утверждении правил по формированию журнала регистрации и учета результатов форм таможенного контроля, проводимого подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов" [Электронный ресурс]: от 31.03.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. Приказ ФТС России от 07.12.2007 года № 1516 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств» [Электронный ресурс]:

от 07.12.2007 // Справочная правовая система «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

27. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденная Распоряжением Правительства Российской Федерации №2575р. [Электронный ресурс]: от 28.12.2012 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

28. Михальский Э.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: учебное пособие / Михальский Э.В. — Москва: Прометей, 2017. — 92 с. — ISBN 978-5-906879-29-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94543.html>

29. Костин А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля: учебное пособие / Костин А. А. — Санкт-Петербург: Интермедия, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-4383-0041-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/82277.html>

30. Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: учебник / Агамагомедова С.А. — Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2019. — 214 с. — ISBN 978-5-4377-0124-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL:<http://www.iprbookshop.ru/83925.html>

31. Приказ Минфина России № 33н "Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс]: от 01.03.2019 // Справочная правовая система «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

32. Приказ Минфина России № 34н "Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс]: от 01.03.2019 // Справочная правовая система «Таможенный портал для участников ВЭД |

Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

33. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

34. Постановление Правительства РФ от 10.12.2003 N 747 "Об утверждении Порядка использования морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река-море) плавания таможенных органов Российской Федерации для целей таможенного контроля" [Электронный ресурс]: от 24.04.2020 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

35. Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н "Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска" [Электронный ресурс]: от 21.02.2020 // Справочная правовая система «Таможенный портал для участников ВЭД | Альта-Софт». – Режим доступа: <https://www.alta.ru/>

36. Постановление Правительства РФ № 1956 "Об утверждении Правил маркировки товаров легкой промышленности средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении товаров легкой промышленности" [Электронный ресурс]: от 31.12.2019 // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://base.garant.ru/>

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт  
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующая кафедрой

 Т.Ю. Сидорова

подпись инициалы, фамилия

«8 » 06 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

38.05.02 Таможенное дело

Таможенный контроль после выпуска товаров

Научный руководитель Л.В.М.И. к.ю.н., доцент В.А. Мещериков  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Выпускник Л.В.Г.И. 31.05.2021 П.А. Гасяк  
подпись, дата      инициалы, фамилия

Рецензент Л.Н.Д.И. 31.05.2021 Л.Н. Демина  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Красноярск 2021