

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Т.Ю.Сидорова
Подпись инициалы, фамилия
« _____ » _____ 20 __ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 «Таможенное дело»
код и наименование специальности

«Практика применения зарубежного опыта таможенного контроля после
выпуска товаров на опыте зарубежных стран»
тема

Научный руководитель	_____	<u>доцент, канд.юр.наук</u>	<u>В.А. Мещериков</u>
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Выпускник	_____		<u>Е.Н. Губарева</u>
	подпись, дата		инициалы, фамилия
Рецензент	_____	_____	_____
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия

Красноярск 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Общая характеристика таможенного контроля в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза.....	6
1.1 Понятие таможенного контроля в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза.....	7
1.2 Таможенный контроль после выпуска товаров в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза.....	12
2 Система таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах.....	20
2.1 Зарубежная практика таможенного контроля после выпуска товаров на примере Китайской Народной Республики.....	22
2.2 Особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отдельных зарубежных государствах.....	29
3 Возможность применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России.....	34
Заключение.....	43
Список сокращений.....	45
Список использованных источников.....	46

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время растут товарные потоки между странами, увеличивается объем перемещаемой продукции. В результате возрастает необходимость в сокращении продолжительности таможенного контроля.

Также в современных условиях возрастает важность таможенного контроля после выпуска товаров при сохранении на соответствующем уровне соблюдения таможенного законодательства ТС ЕАЭС. Необходимо также сокращение продолжительности осуществления таможенного контроля на границах ТС ЕАЭС, упрощение таможенных операций.

В таких условиях эффективность таможенного контроля заключается в том, что перемещение товаров через таможенную границу ТС осуществляется законно, без нарушений таможенного законодательства ЕАЭС. Такую гарантию может дать лишь только полный таможенный контроль после выпуска.

Но сокращение продолжительности таможенного декларирования и упрощение таможенных формальностей не могут дать реализовать таможенный контроль на таможенных границах ТС в полной мере. Именно вследствие этого возрастает значимость таможенного контроля после выпуска товаров. Повышает эту значимость еще и тот факт, что не всегда за 1-2 дня, установленные ТК ТС, возможно провести тщательный контроль достоверности указанных в таможенной декларации сведений.

Становление и развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров в разных государствах происходит неодинаково. Поэтому, в условиях формирования ЕАЭС, в условиях интеграции Российской Федерации в международные организации, присоединение к международным договорам в области таможенного дела, изучение иностранного опыта таможенного контроля после выпуска товаров для возможного последующего его применения в России весьма актуально.

Целью моей дипломной работы является исследование института таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных государствах.

Для достижения поставленной цели мной были поставлены следующие задачи:

- раскрыть общее понятие таможенного контроля в ТС ЕАЭС;
- рассмотреть систему таможенного контроля после выпуска товаров в ТС ЕАЭС;
- изучить зарубежный опыт осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;
- проанализировать и выделить особенности зарубежной системы таможенного контроля после выпуска товаров;
- рассмотреть возможность применения в Российской Федерации зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие между таможенными органами и участниками ВЭД в сфере контроля после выпуска в ходе проверки товаров, товаросопроводительных документов, бухгалтерской отчетности, как в зарубежных государствах, так и в ТС ЕАЭС.

Предметом исследования является анализ таможенного контроля после выпуска товаров в России и зарубежных странах, а также возможность применения иностранного опыта в РФ.

Изучением возможности применения иностранного опыта в области таможенного контроля после выпуска товаров в России рассматривали в своих работах такие исследователи как А.А. Берзан, О.Е.Кудрявцев Е.П. Лунева, Л.А.Попова, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева.С.А, Чепурнов, А.С. Швец.

При написании дипломной работы использовались следующие методы: анализ и синтез, метод обработки и обобщения информации.

Структура дипломной работы. Введение, где обоснована актуальность выбранной темы дипломной работы, а также сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования. Далее следует глава 1 «Общая характеристика таможенного контроля в ТС ЕАЭС», где изложены основные

положения таможенного контроля в ТС ЕАЭС и, в частности, таможенного контроля после выпуска товаров. Данная глава нужна для того, чтобы в дальнейшем, рассмотрев зарубежный опыт таможенного контроля, можно было говорить о возможности его применения в РФ. Результаты исследования зарубежного опыта таможенного контроля изложены в главе 2 «Система таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах». В третьей главе, как итог первых двух глав, предложены пути применения зарубежного опыта в российской таможенной системе. Завершение дипломной работы представлено в заключении, где подводятся общие итоги и главные выводы исследовательской работы.

1 Общая характеристика таможенного контроля в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза

Современные экономические отношения требуют упрощения процедур таможенного оформления и таможенного контроля.

Таможенный контроль в системе таможенных органов РФ – это мощный и эффективный инструмент реализации государственной таможенной политики в области регулирования внешнеторговой деятельности. Одной из многочисленных задач таможенного контроля является содействие ускорению и упрощению таможенных операций. Решение этой основной задачи позволит таможенным органам рационально использовать свои ресурсы, а это, в свою очередь, позволит эффективно справляться с постоянно растущими объемами перемещаемых товаров.

Для повышения результативности таможенного контроля необходимо организовать более выгодные условия для участников ВЭД, создать для них такие условия, при которых противозаконная деятельность по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу, реализация и обращение товаров на рынке внутри страны станет бессмысленной. Для этого можно обратиться к зарубежной практике таможенного контроля.

Принцип переноса наибольшей доли проверок на этап контроля после выпуска и усиление его важности соответствует мировой практике и положениям Киотской конвенции. Нужно выстроить систему так, чтобы этот инструмент таможенного контроля соответствовал требованиям международных стандартов. Направления совершенствования таможенного контроля должны быть выработаны на современных и модернизированных информационных технологиях.

1.1 понятие таможенного контроля в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза

Под таможенным контролем в ТС ЕАЭС понимаются действия сотрудников таможенных органов по раскрытию и пресечению нарушений таможенного законодательства.

Вообще понятие таможенного контроля в российской таможенной системе – одно из базисных понятий в таможенной сфере. Это понятие можно рассмотреть как в широком, так и в узком смысле.

В ТК ТС содержится исчерпывающее определение таможенного контроля – это «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза» [2]. Это определение таможенного контроля связано с его широким пониманием. И в таком понимании всю деятельность, осуществляемую таможенными органами, можно было бы соединить с таможенным контролем в той или иной мере.

В узком смысле таможенный контроль – это комплекс действий по проверке в конкретных формах с использованием СУР (системы управления рисками), которые достаточны для гарантии следования таможенному законодательству.

При реализации таможенного контроля таможенные органы руководствуются принципом выборочности [2]. Этот принцип основан на том, что должностные лица вправе выбрать любую из существующих в таможенном законодательстве форм таможенного контроля. Избрание той или иной формы таможенного контроля определяется той степенью необходимости гарантии соблюдения таможенного законодательства, которую требуют обстоятельства конкретного случая.

Таможенный контроль осуществляется должностными лицами таможенных органов в отношении:

- товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу;
- товаросопроводительных документов и сведений, в том числе таможенных деклараций;
- профессиональной деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу;
- физических лиц, пересекающих таможенную границу.

Таможенный контроль реализуется в зонах таможенного контроля, а также в других местах, которые определяются таможенными органами. Зоной таможенного контроля может служить место перемещения товаров через таможенную границу, территория склада временного хранения, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли. Существуют два типа зон таможенного контроля – постоянные, в случае систематического расположения в них товаров, находящихся под таможенным контролем, и временными, когда ЗТК создается только на время исполнения таможенного контроля.

Иностранные товары обретают статус товара, находящегося под таможенным контролем, со времени пересечения таможенной границы ТС.

Товары, имеющие статус товаров таможенного союза, при их вывозе находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Выбор объектов и форм таможенного контроля сотрудники таможенных органов осуществляют при помощи СУР. Таможенные органы используют данную систему для определения товаров, лиц, транспортных средств и документов, в отношении которых следует провести таможенный контроль, а также степень его «жесткости». Основой СУР является эффективное использование при реализации таможенного контроля информационных и других ресурсов таможенных органов.

В п.2 ст.128 ТК ТС определены цели применения СУР. Это:

- раскрытие и пресечение нарушений таможенного законодательства,

связанных с неуплатой таможенных платежей;

- фокусировка внимания на областях повышенного риска;
- ускорение проведения таможенных операций.

Всего в ТК ТС указано двенадцать форм, в которых должностные лица таможенных органов могут осуществлять таможенный контроль. Подробно о каждой форме таможенного контроля рассказывает глава 16 ТК ТС.

Итак, формы таможенного контроля:

1. Проверка документов и сведений

2. Устный опрос.

3. Получение объяснений.

4. Таможенное наблюдение. Направленный зрительный мониторинг за передвижением товаров и транспортных средств через таможенную границу, при необходимости с использованием технических средств таможенного контроля.

5. Таможенный осмотр. Наружный осмотр товара, транспортного средства, багажа, а также пломб, печатей с целью получения сведений о товаре, его целостности, состоянии, стране происхождения, о наличии на товарах идентификационных знаков.

6. Таможенный досмотр. Действия должностных лиц, связанные с раскрытием упаковки товаров, нарушением целостности печатей, пломб. Присутствие проверяемого лица или его представителя обязательно. В некоторых случаях необходимо присутствие двух понятых.

7. Личный таможенный досмотр. Особая форма таможенного контроля, которая осуществляется только при наличии достаточных оснований подозревать, что лицо, пересекающее таможенную границу, укрывает при себе и по собственному желанию не выдает товары. Личный таможенный досмотр осуществляется в специальном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим нормам, при наличии двух понятых одного пола с проверяемым лицом.

8. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на

них идентификационных знаков. Подтверждение наличия на товарах идентификационных знаков говорит о том, что товар был ввезен на таможенную территорию с соблюдением все установленных правил и норм таможенного законодательства.

9. Таможенный осмотр помещений и территорий. Эта форма таможенного контроля реализуется с целью доказательства наличия товаров на складах временного хранения, таможенных складах и т.д., а также подтверждения того, что эти товары находятся у лиц, у которых они и должны находиться.

10. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем. Учет товаров осуществляется с использованием информационных систем и технологий.

11. Проверка системы учета товаров и отчетности. Участники ВЭД обязаны по первому востребованию должностных лиц предоставить отчетность о хранящихся, перевозимых и реализуемых товарах.

12. Таможенная проверка. Основная форма таможенного контроля, целью которой является установление факта выпуска товаров с соблюдением требований таможенного законодательства и проверка достоверности сведений, заявленных в товаросопроводительных документах. Подробнее о таможенной проверке будет рассмотрено далее.

Итак, анализируя все вышесказанное, можно выделить несколько характерных черт таможенного контроля.

Правовое регулирование таможенного контроля реализуется не только на национальном, но также и на наднациональном уровне.

Таможенный контроль – исключительная компетенция государственных, то есть таможенных, органов. Никакой другой институт не вправе проводить мероприятия подобного рода.

Формы таможенного контроля, а также порядок осуществления контроля императивно закреплены государством. Сотрудники таможенных органов не вправе использовать законодательно не закрепленную форму таможенного

контроля.

В настоящее время таможенный контроль осуществляется исключительно в целях обеспечения соблюдения законодательства, и, следовательно, показателем эффективности таможенного контроля становится снижение количества таможенных преступлений. Для дальнейшего совершенствования и повышения эффективности таможенного контроля необходима его дальнейшая унификация с международными правовыми нормами в области таможенного дела.

1.2 таможенный контроль после выпуска товаров в Таможенном Союзе Евразийского Экономического Союза и основания для его проведения

Таможенным контролем после выпуска товаров называют комплекс мероприятий, проводимых после выпуска товаров для контроля факта выпуска, а также подлинности сведений, упомянутых в таможенной декларации и иных документах, предъявленных при таможенном оформлении [2].

Целью этого вида контроля является содействие эффективному развитию внешнеэкономической деятельности путем проведения контроля участников ВЭД после выпуска товаров на предмет следования таможенному законодательству ТС ЕАЭС.

Субъектами таможенного контроля после выпуска товаров выступают таможенные органы ТС ЕАЭС с одной стороны и участники внешнеторговой деятельности с другой стороны.

Для реализации таможенного контроля после выпуска товаров созданы специальные отделы на базе таможенных инспекций, деятельность которых координируется спецподразделением – Службой таможенного контроля после выпуска товаров. Данная служба является подразделением РТУ.

Объектом таможенного контроля после выпуска товаров являются взаимоотношения, которые возникают между таможенными органами и участниками ВЭД в сфере контроля после выпуска в ходе осуществления проверки товаров, товаросопроводительных документов, бухгалтерской отчетности.

Данный вид таможенного контроля осуществляется таможенными органами в течение 3 лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, но может быть определен более длительный срок, не превышающий 5 лет.

Таможенный контроль после выпуска товаров базируется на принципах независимости, законности, объективности и выборочности. То есть

должностные лица таможенных органов обязаны, во-первых, осуществлять таможенный контроль с непредвзятостью; во-вторых, осуществлять контроль в строгом соответствии с законодательством ТС ЕАЭС; в-третьих, в ходе проверки не допускать умышленного искажения фактов и, в-четвертых, осуществлять таможенный контроль в установленной ТК ТС форме. При производстве таможенного контроля после выпуска должностные лица таможенных органов вправе применять только те формы таможенного контроля, которые введены таможенным кодексом.

Все формы таможенного контроля изложены в главе 16 ТК ТС. Таможенный контроль после выпуска, как правило, осуществляется в следующих формах:

– Проверка документов и сведений. Проверка осуществляется в отношении документов, предъявленных при осуществлении таможенных операций, с целью доказательства достоверности сведений, неподдельности документов, а также грамотности их заполнения.

Осуществление проверки достоверности реализуется путем сравнения сведений, предъявленных таможенным органам при таможенном оформлении, с информацией, приобретенной из иных источников, анализа сведений таможенной статистики и т. д. В ходе проведения проверки должностные лица могут затребовать в письменной форме дополнительные документы.

Документы, имеющие информацию, необходимую для осуществления таможенного контроля после выпуска, должны храниться таможенными органами в течение 5 лет со дня завершения пребывания товаров под таможенным контролем. Лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, обязаны хранить необходимые для таможенного контроля документы в течение 5 лет после года, в течение которого осуществлялись таможенные операции.

По результатам проверки составляется заключение, в котором отражаются, систематизировано изложенные, документально подтвержденные

результаты проверки. Если в результате проверки документов и сведений были обнаружены нарушения таможенного законодательства, то в заключении указываются:

- нормативные документы, требования которых были нарушены;
- суммы предварительно рассчитанных неуплаченных таможенных платежей;
- индикаторы риска и их значение, которые могут быть использованы при создании проекта профиля риска.

– Устный опрос участников ВЭД. Данная форма используется с целью получения сведений о характере и особенностях внешнеторговой сделки. Отличительной особенностью устного опроса как формы таможенного контроля является отсутствие необходимости оформления полученных пояснений в письменной форме.

Получение объяснений – получение должностными лицами необходимой информации, имеющей важность для таможенного контроля, от декларантов и иных лиц, которые этими сведениями располагают.

Перед проведением получения объяснений должностное лицо таможенного органа должно заранее составить перечень вопросов, которые помогут установить несоблюдение таможенного законодательства. Полученные объяснения оформляются в специально установленную письменную форму.

– Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях установления факта нахождения подконтрольных товаров на складе, а также проверка соответствия помещений и территорий нормам таможенного законодательства.

Осмотр помещений и территорий осуществляется только при предъявлении приказа, подписанного начальником таможенного органа, и служебного удостоверения. При отказе допустить должностных лиц на проверяемую территорию, сотрудники имеют право проникнуть на территорию и в помещения с прекращением сопротивления и со вскрытием запертых

помещений в присутствии двух понятых.

Таможенный осмотр помещений и территорий не может длиться больше одного рабочего дня. По результатам составляется акт по специально установленной форме в двух экземплярах.

Таможенный осмотр жилых помещений не допускается.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков – это форма таможенного контроля, при которой должностные лица осуществляют контроль наличия на товарах или на их упаковках специальных марок, знаков с целью подтверждения законности ввоза груза на таможенную территорию.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков может рассматриваться как факт ввоза товаров без надлежащего таможенного оформления. В таком случае таможенный орган вправе наложить арест и (или) изъять товары.

Не допускается самостоятельной замены или уничтожения идентификационных знаков участниками ВЭД. Средства идентификации могут заменяться или уничтожаться только должностными лицами или с их разрешения.

– Таможенная проверка – это основная форма таможенного контроля после выпуска товаров, в ходе которой проводится проверка следования нормам таможенного законодательства.

Таможенная проверка может осуществляться в двух формах – выездная и камеральная таможенные проверки.

Под проверяемыми лицами могут выступать:

- декларант;
- таможенный представитель;
- перевозчик;
- лицо, владеющее правом собственности в отношении товаров после их выпуска;

- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, владельцы складов;
- уполномоченный экономический оператор;
- другие лица, косвенно или напрямую участвующие в сделках с товарами.

Таможенная проверка проводится в три этапа – подготовительный, рабочий и заключительный.

В ходе подготовительного этапа проходит отбор проверяемых лиц с использованием информации, полученной из официальных источников, проводится категорирование участников ВЭД с учетом уровня риска.

Категорирование участников ВЭД осуществляется на основе критериев, рассчитанных за отчетный период. Всего существует четыре категории: категория низкого уровня риска, категория умеренного уровня риска, категория высокого уровня риска и категория очень высокого уровня риска. Для присвоения той или иной категории участнику внешнеэкономической деятельности у каждого уровня риска есть свои условия. Например, чтобы присвоить участнику ВЭД категорию низкого уровня риска, необходимы такие условия: количество выпущенных деклараций должно быть в количестве не меньше 100 штук, а продолжительность ведения внешнеэкономической деятельности более одного года. При этом негативные критерии должны лишь незначительно преобладать над позитивными.

На этом этапе в результате аналитической работы выносится решение о целесообразности или нецелесообразности проведения таможенной проверки. В случае принятия решения об уместности проведения проверки на докладной записке уполномоченного подразделения накладывается резолюция. Составляется программа проведения таможенной проверки, и о ее проведении должным образом уведомляется проверяемое лицо.

В ходе рабочего этапа проводится непосредственно исследование товаров и документов.

На заключительном этапе осуществляется оформление результатов

таможенной проверки в специально установленный акт.

Проведению таможенной проверки предшествует подготовительная работа, в ходе которой составляется перечень вопросов, подлежащих проверке. При необходимости разрабатывается программа ее проведения.

Именно на этом этапе проводится аналитическая работа, по результатам которой выявляются объекты таможенной проверки, а также принимается решение о целесообразности ее проведения (на основании технологии СУР). СУР является одной из основных базовых технологий таможенного контроля и определяет, какую именно форму таможенного контроля необходимо применить, а также является мощным ведомственным информационным ресурсом.

Информационная база СУР структурирована по:

- субъектам и объектам таможенных правоотношений;
- фактам и предметам правонарушений;
- виду и частоте совершения таможенных операций и правонарушений;
- таможенным органам;
- таможенным процедурам;
- товарам.

Для реализации таможенного контроля в форме таможенной проверки создается специальная комиссия. Из должностных лиц уполномоченного подразделения таможенного органа назначается председатель комиссии. Все члены комиссии на время проверки подчиняются непосредственно председателю. Председатель, в свою очередь, организует и координирует работу всей комиссии по проведению проверки, подписывает требования, направляемые комиссией проверяемому лицу, организует подготовку вынесенных решений, а также устанавливает сроки по подготовке заключений таможенной проверки.

В ходе проведения проверки, в случае обнаружения признаков,

указывающих на недостоверность информации, должностные лица назначить таможенную экспертизу.

Таможенная экспертиза проводится в отношении товаров, транспортных средств, товаросопроводительных документов и средств идентификации.

Срок проведения таможенной экспертизы не должен превышать двадцати рабочих дней с момента получения экспертом материалов проверки.

Методологически таможенную проверку можно представить в виде схемы:

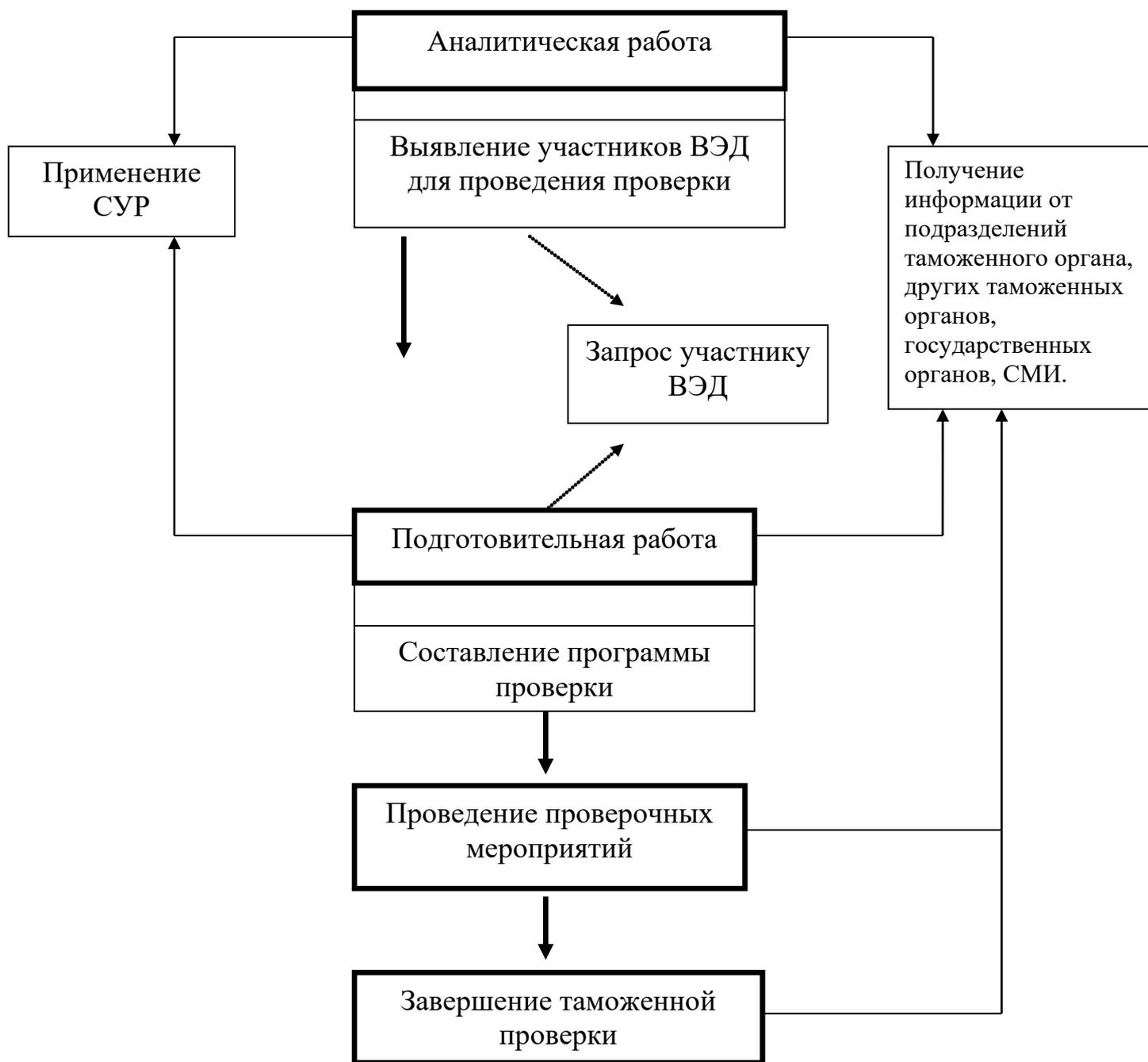


Рисунок 1 – Таможенная проверка

Основанием для проведения таможенного контроля после выпуска товаров может служить информация, свидетельствующая о возможном нарушении таможенного законодательства.

Источниками таких данных могут служить результаты оперативно-розыскной деятельности, статистическая информация, информация, полученная из данных учета участников ВЭД. Также эти данные могут содержаться в сообщениях российских и иностранных лиц, средствах массовой информации.

Далее, основаниями для исполнения таможенного контроля является:

- получение лицом статуса уполномоченного экономического оператора;
- запрос органа иностранного государства провести проверку в отношении лица, проводившего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией.

Таким образом, суммируя все вышеизложенное, можно сделать вывод, что таможенный контроль после выпуска в ТС ЕАЭС, имея все многообразие форм, направлен на упрощение таможенных процедур, контроль за своевременностью зачисления таможенных платежей в федеральный бюджет, пресечение правонарушений в таможенной сфере, а также на расширение применения новых информационных технологий и развитие взаимодействия между странами-участницами ТС ЕАЭС.

В своем совершенствовании и развитии таможенный контроль после выпуска должен стремиться к созданию таких условий, когда незаконное перемещение товаров через таможенную границу, их реализация на территории нашего государства станет экономически неоправданной для недобросовестных участников ВЭД.

2 Система таможенного контроля после выпуска товаров в

зарубежных странах

В результате исследования зарубежной системы таможенного контроля в зарубежных странах определено, что таможенные службы зарубежных стран осуществляют следующие виды таможенного контроля: предотгрузочная инспекция (осуществляется до перемещения товаров) и контроль с использованием методов аудита (осуществляется после выпуска товаров).

В соответствии с Киотской конвенцией таможенный контроль после выпуска товаров за рубежом осуществляется на базе методов аудита.

Из определения Е.3/Ф.4 Киотской конвенции следует, что под контролем на основе методов аудита понимаются меры, которые позволяют таможенной службе удостовериться в грамотности заполнения деклараций и подлинности упомянутых в них данных путем контроля имеющихся у заинтересованных лиц коммерческой информации, а также соответствующих книг счетов, учета [1].

Это же самое определение было разъяснено экспертами ВТамО на семинаре по управлению рисками и таможенному аудиту, проходившему в Китае в 2005 году. Эксперты определили его как процесс, который позволяет таможенной службе контролировать достоверность заявленных деклараций путем осмотра учетных книг, записей и всех соответствующих таможенных коммерческих материалов физических и юридических лиц, косвенно или напрямую участвующих в международной торговле [27].

По руководству той же ВТамО были закреплены этапы таможенного контроля с использованием методов аудита.

1 этап – определение направленности таможенного контроля.

2 этап – отбор участников ВЭД. Данный этап осуществляется с помощью систему управления рисками.

3 этап – письменное уведомление участника внешнеэкономической деятельности о проведении в отношении его 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 таможни оформляется специальный отчет, в котором отражаются результаты аудита. Отчет направляется в таможенный орган для принятия решения.

6 этап – контроль за соблюдением и исполнением решения.

В настоящее время термин «таможенный контроль с использованием методов аудита» таможенными службами зарубежных стран уже не используется. Более объемное распространение приобрели термины «таможенный аудит», «пост-таможенный аудит», «аудит после очистки» (“post-clearance audit”).

Согласно зарубежной терминологии, таможенный аудит – это действия, направленные на предупреждение и раскрытие нарушений таможенного законодательства для цели установления суммы недоимки или излишне уплаченной суммы [25].

Переход от одного термина к другому можно объяснить развитием взаимодействия между таможенными службами и участниками ВЭД – такой принцип установлен в стандарте 6.8 Киотской конвенции: таможенный контроль на базе методов аудита базируется на сотрудничестве таможенной службы и участников ВЭД [1].

2.1 зарубежная практика таможенного контроля после выпуска

товаров на примере Китайской Народной Республики

Рассматривая и анализируя зарубежный опыт в сфере таможенного контроля после выпуска товаров, можно обозначить опыт Китайской Народной Республики.

Таможенная служба Китая одной из первых внедрила в свою практику систему пост-таможенного аудита. Произошло это в 1994 году.

Создание Китайской таможенной системы пост-аудита произошло в результате осознания необходимости изменения организационных методов от одного «контроля грузов» к сочетанию «контроля торговли» и «контроля грузов» для целей реализации эффективного контроля и деятельности.

В настоящее время за пост-аудит отвечает Бюро расследований Главной таможенной администрации, состоящее из отдела аудита и отдела торговых расследований. Также существуют особые аудиторские агентства и профессиональные сотрудники, которые осуществляют свою деятельность в таможенных подразделениях на всей территории страны.

Непосредственная цель пост-аудита заключается в контроле за легальностью импортной и экспортной деятельностью проверяемого лица.

Основной же задачей таможенного аудита является усиление таможенного контроля, нормализация экспортного и импортного порядка, защита законных прав и интересов заинтересованных лиц, стимулирование внешней торговли.

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность в КНР, являются:

- Закон «О таможене» Китайской Народной Республики [10];
- Закон «О внешней торговле» Китайской Народной Республики [11];
- Положения об импортно-экспортном тарифе Китайской Народной Республики [12];
- Закон «Об аудите» Китайской Народной Республики [13];

– Закон «О бухгалтерском учете» Китайской Народной Республики [14].

Китайская таможня проводит пост-таможенный аудит в отношении предприятий, непосредственно связанных с импортной и экспортной деятельностью. Сюда можно отнести предприятия, занимающиеся или задействованные во внешней торговле, а также предприятия, занимающиеся таможенными складами. Здесь же выступают объектами пост-таможенного аудита и компании, оказывающие услуги по таможенному представительству.

Вся процедура таможенного контроля на основе методов аудита заключается в контроле уплаты таможенных пошлин и налогов, контроле хранящихся на таможенных складах товаров, контроле состояния деятельности таможенного представителя.

Пост-аудит проводится в четыре этапа: подготовка, реализация, распоряжение и оценка аудита.

Подготовка. В соответствии с уровнем риска, исходя из анализа уровня риска, на этом этапе определяются организации и товары, определяется детальное положение организации на международном рынке, режим его деятельности. Также на данном этапе собираются сведения о товарах и совершенных правонарушениях. Из анализа полученной информации предпринимаются конкретные меры, включая сокращение штата и изъятие оборудования.

Реализация. Таможенный орган проверяет законность ввоза товаров и достоверность товаросопроводительных документов параллельно с проверкой внутренней системы контроля организации и ее внутренних процессов. Одна из особых процедур – расследование дела – сосредотачивается на расследовании и получении доказательств по организациям, которые подозреваются в нарушении требований таможенного законодательства.

Распоряжение. Данный этап в основном относится к нарушениям, выявленным при аудите и в расследовании дела. В результате могут последовать такие меры взыскательного характера как:

- уплата налогов;
- административные взыскания;
- отзыв лицензии;
- направление дела в отдел по борьбе с контрабандой для дальнейшего расследования.

Оценка. Таможенный орган проводит оценку точности признаков определенного уровня риска, соответствия организации требованиям таможенного законодательства и положений Таможенной администрации. В результате анализа разрабатываются новые методы работы для повышения эффективности пост-аудита.

Для проведения пост-аудита создается специальная аудиторская группа, которая должна состоять как минимум из двух специалистов-аудиторов. Состав аудиторской группы указывается в решении о проведении пост-аудита.

За три дня до начала проведения пост-таможенного аудита проверяемому лицу вручается письменное уведомление об аудите. При особых условиях таможенный орган с одобрения Таможенного комиссара имеет право на проведение пост-таможенного аудита без предварительного уведомления проверяемого лица, но должностные лица таможенного органа обязаны предоставить такое уведомление при прибытии на место.

По завершении пост-аудита аудиторская группа должна составить аудиторское заключение. Такое заключение должно быть направлено в таможенный орган

Пост-аудит проводится в течение 3 лет после выпуска товаров в свободное обращение.

Для проведения пост-аудита должностные лица наделены следующими правами:

- проверять и делать копии внешнеторговых контрактов, счетов и других товаросопроводительных документов и соответствующих материалов, таких как бухгалтерские книги, счет-фактуры, чеки, документы и другие

материалы по ввозимым и вывозимым товарам;

- входить на производственную территорию, складские сооружения и административные помещения для проверки соответствия делопроизводства установленным требованиям, а также для контроля находящихся в них товаров;

- получать объяснения от проверяемого лица, его представителей, старших руководителей и сотрудников организации о деятельности организации и других вопросах, связанных с импортно-экспортной деятельностью;

- в случае угрозы сокрытия, фальсификации или уничтожения бухгалтерских книг, документов и других соответствующих материалов, должностные лица вправе с одобрения Таможенного комиссара временно опечатать все вышеуказанные документы и материалы; такая процедура не должна мешать обычной производственной и деловой деятельности проверяемой организации;

- получать доступ к банковскому счету проверяемого лица с разрешения Таможенного комиссара в коммерческом банке для необходимого расследования и изучения банковских операций;

- требовать от проверяемого лица предоставить все бухгалтерские книги, выписки со счета и другие соответствующие документы;

- требовать от проверяемого лица предоставить в полном объеме записи и документы, подтверждающие достоверность внешнеторговых сделок;

- требовать от проверяемого лица вести и содержать бухгалтерские книги, отчетность, документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью организации, в соответствии с установленными требованиями, законами и положениями.

При проведении пост-аудита должностные лица, реализуя свои права, должны при этом соблюдать и свои обязанности.

К обязанностям должностных лиц при проведении пост-аудита относятся:

- справедливо исполнять закон, соблюдать и защищать права и законные интересы проверяемых лиц;
- проводить пост-аудит согласно установленному законом порядку, не допускается самостоятельное изменение процедур проведения аудита в обход закона;
- избегать приостановки профессиональной деятельности организации, не мешать ее нормальному функционированию;
- своевременно уведомлять проверяемое лицо о результатах пост-аудита.

По завершении пост-таможенного аудита аудиторская группа должна составить аудиторское заключение и аудиторский отчет. После ознакомления проверяемого лица с аудиторским отчетом, аудиторская группа должна направить отчет в таможенный орган.

Письменное заключение аудиторской группы должно быть доставлено в таможенный орган в течение 7 дней после получения аудиторского отчета. Таможенный орган в течение 30 дней после получения аудиторского отчета должен вынести свое заключение, в котором излагаются все результаты аудиторской проверки. Копия такого заключения должна быть передана лицу, прошедшему пост-аудит.

Таможенный орган оставляет за собой право наложить взыскание на организацию, не исправившую нарушения в течение установленного срока.

Права лиц, проходящих пост-аудит:

- право быть уведомленным о проведении в отношении его пост-аудита;
- право на подачу апелляции;
- право требования возмещения причиненного ущерба;
- право требовать от должностных лиц проведения пост-аудита в соответствии с законодательством.

Обязанности лиц, проходящих пост-аудит:

– предоставить бухгалтерские книги, выписки со счетов и другие необходимые для таможенного аудита документы и обеспечить их полноту, достоверность и точность;

– вести и содержать бухгалтерские книги, документы и материалы, связанные с внешнеэкономической деятельностью, в соответствии с установленными требованиями, законами и положениями;

– во время проведения пост-аудита представить должностным лицам соответствующие бухгалтерские книги, счета и другие необходимые документы, не отказывать в их предъявлении, а также задерживать, передавать, скрывать, фальсифицировать и уничтожать необходимые для таможенного аудита документы и материалы;

– во время проверки и снятия копий бухгалтерских книг, документов и других необходимых данных или во время аудита производственных и административных помещений, складских сооружений обеспечить присутствие своего законного представителя, старших руководителей или других особых представителей, которые по требованию должностных лиц во время таможенного аудита составляют перечень бухгалтерских книг, открывают склады и помещения, распаковывают товары.

При проведении пост-аудита существуют разные методы работы, и таможенный орган выбирает определенный метод в зависимости от конкретного случая.

Для начала разберем понятия обычного и особого пост-аудита.

Обычный пост-аудит означает, что таможенный орган проводит проверку ежедневной деятельности организации, проверку выпуска организациями товаров в соответствии с требованиями таможенного законодательства. Особый пост-аудит концентрируется на выявлении и устранении нарушений требований таможенного законодательства путем проведения целенаправленного аудита конкретной организации с анализом рисков. Одним из методов проведения пост-аудита является объединение обычного и особого

аудита для улучшения общего контроля над организациями.

Еще одним методом работы является объединение анализа рисков и пост-таможенного аудита. На основе анализа рисков специальные аудиторские подразделения таможенного органа применяют идеологию «ориентированного на риск пост-таможенного аудита». При таком методе работы таможенный орган отбирает для проведения особого аудита организацию с высоким уровнем риска. При этом повышается точность и эффективность пост-аудита.

Хоть система пост-аудита Китайской таможни и не имеет долгой истории, но она уже успела показать огромный потенциал. В настоящий момент пост-таможенный аудит в Китае развивается и прогрессирует.

отдельных зарубежных государствах

Для цели дальнейшего исследования рассмотрим особенности проведения пост-таможенного аудита в отдельных зарубежных государствах.

В большинстве развитых стран уже накоплен большой опыт применения таможенного контроля на основе методов аудита. Например, в странах Европейского Союза пост-таможенный аудит является основой таможенного контроля, и одним из направлений совершенствования системы таможенного администрирования определено его дальнейшее развитие.

В странах Евросоюза, и не только, определены основные направления пост-таможенного аудита, которые основываются на изучении государственной статистики правонарушений и системе управления рисками. Эти направления таковы:

- 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 таможенной 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.

Выбрав направление аудита, далее осуществляется отбор участников внешнеэкономической деятельности.

В таможенной службе Японии для проведения пост-таможенного аудита

созданы специальные подразделения – отделы пост-аудита. Должностные лица таможенных органов проводят пост-таможенный аудит в отношении только тех участников внешнеэкономической деятельности, которые уплатили таможенные пошлины на сумму 1 млн. йен и больше. Таких участников ВЭД называют «контролируемые импортеры».

Об этих «контролируемых импортерах» из разных источников собирается информация для оценки их риска и подготовке к проведению пост-таможенного аудита сообразно их уровню риска.

По результатам сбора информации о контролируемых импортерах осуществляется составление списка участников внешнеэкономической деятельности, подлежащих пост-таможенному аудиту в соответствии с уровнем риска.

В таможенной службе Японии проводятся два вида пост-таможенного аудита – генеральный и упрощенный. Генеральный аудит заключается в проверке все импортных деклараций за последние два года. Упрощенный же аудит предполагает проверку только части таможенных деклараций.

Несколько иная ситуация в Канаде. Там процесс таможенного контроля на основе методов аудита называется пост-релиз верификацией.

Пост-релиз верификация – это особый механизм таможенного контроля после выпуска, который включает в себе стратегическое значение в объединении со строгим подходом к системе управлению рисками.

Основное внимание пост-релиз верификация концентрирует на тарифной классификации товара, соблюдении тарифного режима, определении страны происхождения товара и его таможенной стоимости.

Процедура пост-релиз верификации подразумевает проведение так называемых программ. Должностные лица таможенных органов осуществляют проведение в отношении участников ВЭД два вида таких программ:

– Multi-программа – предполагает, как минимум, проверку правильности определения классификационного кода товара, проверку соблюдения тарифного режима и таможенную стоимость товара. Полученная в

результате проверки информация дает оценку общему уровню соблюдения таможенного законодательства участником ВЭД.

– Single-программа – сосредотачивается только на одном из выбранных направлений проверки, в котором были обнаружены признаки нарушений (тарифной классификации товара, соблюдении тарифного режима, страны происхождения, таможенной стоимости).

По таможенному законодательству Канады участники внешнеэкономической деятельности обязаны хранить необходимую для контроля документацию в течение четырех лет.

В таможенных органах Южной Кореи с 1996 года используется система пост-таможенного аудита, цель которой заключается в контроле правильности определения заявленной таможенной стоимости товаров и, тем самым, в контроле полной уплаты таможенных пошлин.

В Республике Корея пост-таможенный аудит таможенной стоимости товаров подразделяется на три класса: выборочный пост-таможенный аудит, плановый пост-таможенный аудит и комплексный пост-таможенный аудит.

Выборочный пост-аудит таможенной стоимости товаров предполагает аудит на выборочной основе конкретного случая ввоза товаров на таможенную территорию. В частности, осуществляется контроль за правильностью определения таможенной стоимости ввезенных товаров. Выбор случая ввоза основывается на системе управления рисками. Данный вид пост-таможенного аудита может быть осуществлен в течение 90 дней после регистрации таможенными органами таможенной декларации.

Плановый пост-таможенный аудит таможенной стоимости товаров. Все участники внешнеэкономической деятельности в Республике Корея подвергаются условному распределению на три класса: участники ВЭД, систематически нарушающие таможенное законодательство; участники ВЭД, периодически нарушающие таможенное законодательство; добросовестные участники ВЭД. Такая классификация всех импортеров осуществляется на основе информации, полученной из информационных ресурсов таможенных

органов, от банков, от других контролирующих органов. В соответствии с этой классификацией составляется список определенного количества организаций, которые подлежат пост-таможенному аудиту.

Комплексный пост-таможенный аудит таможенной стоимости товаров. Такой вид пост-таможенного аудита основан на сочетании самостоятельного внутреннего контроля и контроля со стороны таможенных органов. Участнику внешнеэкономической деятельности предоставляется возможность самостоятельно осуществить контроль за правильностью определения им таможенной стоимости товаров и определить суммы таможенных платежей, подлежащих уплате.

По результатам самостоятельного аудита участник ВЭД обязан предоставить по требованию должностных лиц таможенного органа отчет о проведенной им проверке.

Если должностными лицами будет установлено, что данные в предоставленном отчете недостоверны, таможенный орган примет решение о проведении полного аудита всей учетной документации по внешнеторговым сделкам. При этом имеющийся у организации статус, позволяющий проводить самостоятельную проверку, может быть отменен по распоряжению должностных лиц таможенных органов.

Итак, рассмотрев особенности отдельных зарубежных государств в системе пост-таможенного аудита, можно сделать несколько выводов.

Система пост-таможенного аудита сложна и многообразна, и каждое государство использует свои инструменты, свои методы работы, свои принципы.

Чтобы дать общий портрет системе пост-таможенного аудита в зарубежных государствах, соберем все особенности этой системы вместе, чтобы затем провести сравнение с российской системой таможенного контроля после выпуска товаров.

1. Пост-таможенный аудит в некоторых государствах осуществляется по различным направлениям.

2. В разных государствах используются разные критерии для отнесения участников внешнеэкономической деятельности к лицам, которым предстоит пройти процедуру пост-таможенного аудита. Например, это может быть определенная сумма таможенных пошлин, уплаченных импортером, или количество деклараций, выпущенных в отчетном периоде.

3. Для повышения эффективности пост-таможенного аудита и улучшения его результатов таможенными службами создаются специальные рабочие программы по проведению пост-аудита.

4. При проведении пост-таможенного аудита таможенные органы могут сосредоточиться на проверке тех участников внешнеэкономической деятельности, которые связаны с определенными категориями товаров.

5. У импортеров есть возможность провести самостоятельно внутренний пост-таможенный аудит и добровольно сообщить о совершенных нарушениях, тем самым избежав более строгого наказания.

6. Аудит в отношении Уполномоченных Экономических Операторов (УЭО) проводится крайне редко, так как согласно европейскому законодательству, уполномоченные операторы отнесены к добросовестным участникам внешней торговли.

3 Возможность применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России

Вхождение Российской Федерации в состав Всемирной Торговой Организации в августе 2012 года, переход к единому экономическому пространству требуют от таможенных органов России усовершенствования системы таможенного администрирования.

В плане мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденном распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 №1125-р, указана необходимость повышения эффективности и сокращения сроков таможенного контроля «за счет смещения акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров» [7].

В соответствии с Киотской конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур, к которой Россия присоединилась в 2010 году, а именно в соответствии со стандартом 6.2 гл.6, таможенный контроль должен быть по возможности минимальным, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Согласно все той же Киотской конвенции, таможенный контроль после выпуска должен осуществляться на базе методов аудита.

Согласно Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года №2575-р) одним из приоритетных направлений развития таможенной службы России является модернизация таможенного контроля после выпуска товаров. А для достижения такой цели перед таможенными органами России неизбежно встает задача – создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов аудита [6].

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, счетов, документооборота и коммерческой информации».

Теперь, для дальнейшего исследования, рассмотрим российскую интерпретацию понятия таможенного аудита.

Возможность развития системы пост-аудита в России рассматривали в своих работах такие исследователи как А.А. Берзан [17, 18], О.Е.Кудрявцев, Е.П. Лунева [22], Л.А.Попова, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева.С.А, Чепурнов, А.С. Швец [24].

При этом взгляды ученых на сущность пост-аудита, как всегда, разделились.

Одни считают, что пост-аудит – это объективная проверка, которую проводят таможенные аудиторы. С этой точки зрения, таможенные аудиторы выступают в качестве представителей негосударственных органов, а проверка рассматривается, как система дополнительного контроля и одно из направлений предпринимательской деятельности. Иначе говоря, пост-аудит – это вид предпринимательской деятельности, не заменяющий государственного контроля.

Согласно же другому мнению, таможенный аудит – мероприятия, проводимые должностными лицами таможенных органов после выпуска товаров, или же, по-другому, инструмент государственного контроля.

Например, Е.П. Лунева дает такое определение: «таможенный аудит представляет собой комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами с целью проведения проверок деятельности участников ВЭД после завершения таможенного оформления; хозяйствующих субъектов, прямо или косвенно имеющих отношение к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу (таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы СВХ и иные юридические и физические лица), а также владельцев документов, связанных с таким перемещением, – в целях обеспечения соблюдения таможенного

законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы» [22].

Также пост-аудит может рассматриваться как форма таможенного контроля, которая представляет собой процесс сбора и оценки информации, заявленной при таможенном оформлении. Целью такой формы контроля является степень соответствия собранной информации нормам таможенного законодательства.

Согласно еще одному мнению, пост-аудит – это комплекс мероприятий по оценке финансовой деятельности участников внешней торговли.

Из всего вышеизложенного следует, что некоторые исследователи рассматривают таможенный аудит как вид или форму таможенного контроля, при этом акцентируя на то, что аудит осуществляется после выпуска товаров.

В РФ, в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», понятие аудит означает «независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [4]. В том же Федеральном законе добавлено, что аудиторская деятельность не имеет никакого отношения к государственному контролю.

То есть в законодательной системе Российской Федерации закреплено, что аудит – это вид предпринимательской деятельности, следовательно, в российской системе невозможно существование таможенного аудита как вида государственного контроля.

Из этого можно сделать вывод, что нет необходимости вводить в российскую систему такой термин как таможенный аудит и причислять его к государственному контролю. Но при этом было бы возможным при реализации таможенного контроля после выпуска использовать зарубежный опыт и методы проведения пост-аудита.

Сами по себе методы таможенного контроля после выпуска и методы пост-аудита аналогичны. Однако цели их кардинально отличаются.

Так, основной целью таможенного контроля после выпуска является выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства, а цель пост-аудита, в первую очередь, – формирование оценки достоверности заявленной в таможенной декларации информации и выработка рекомендаций по совершенствованию деятельности участника ВЭД.

Также существует различие в том, что аудитор в случае выявления каких-либо нарушений или искажений бухгалтерской отчетности у проверяемого лица, может лишь дать рекомендации по их исправлению, но он не вправе выносить какие-то решения и заставить импортера их исполнять.

Таким образом, в РФ под таможенным аудитом может пониматься только предпринимательская деятельность по объективной проверке бухгалтерской отчетности и иного учета хозяйствующего субъекта. Таможенный аудит не может заменять таможенного контроля.

В такой ситуации было бы возможным создание таможенного аудита как нового предметного вида предпринимательской деятельности, тем более что уже в настоящее время некоторые фирмы предлагают в качестве услуги проведение таможенного аудита. К такому роду услуг по независимой проверке участники внешней торговли могли бы прибегать в случае возникновения несогласий с вынесенными решениями таможенных органов. В подтверждение можно добавить, что в Российской Федерации существует такой предметный вид предпринимательской деятельности как налоговый аудит. Он не является формой государственного контроля, однако относится к аудиторской деятельности. Налоговый аудит позволяет получать от квалифицированных и авторитетных специалистов наиболее полную и объективную оценку ведения бухгалтерского учета. Таким образом, весь основной груз проверок ложится на плечи предпринимательского сообщества, что позволяет налоговой администрации использовать свои собственные ресурсы лишь в исключительно сложных случаях. Такой принцип, используемый налоговыми органами, было бы возможным в полной мере внедрить в систему таможенного администрирования.

Либо второй путь – внедрение зарубежного опыта в области таможенного контроля после выпуска товаров. Но все не так просто. Цель, которую преследуют сотрудники таможенных органов при проведении таможенного контроля – это раскрытие нарушений законодательства и взыскание сумм неуплаченных таможенных пошлин, но никак не формирование имиджа компании и мнения о ее деятельности, чем как раз таки и является аудит.

Всемирной Таможенной Организацией (ВТамО) в 2012 году был издан первый том «Руководства по проведению таможенного аудита», в котором был изложен главный принцип пост-аудита. В соответствии с Руководством, перед началом проведения таможенного аудита таможенный орган высылает предварительное уведомление участнику ВЭД. Согласно уведомлению, проверяемому лицу дается возможность самостоятельно провести внутренний аудит организации. В этом случае таможенный орган дает достаточные сроки для проведения внутреннего аудита.

Если при исполнении внутреннего аудита участником внешнеэкономической деятельности были обнаружены ошибки, ему дается возможность добровольно их исправить, изменив сведения, содержащиеся в товаросопроводительных документах, без применения к нему штрафных санкций. К тому же, во время осуществления самостоятельного пост-аудита, проверяемое лицо может запрашивать консультацию у специалистов таможенных органов.

Такая возможность способствовала тому, что участники внешней торговли стали сами указывать на свои ошибки, так как неиспользование добровольной возможности приводит к наложению еще более строгих санкций. Это, в свою очередь, привело к тому, что таможенный контроль после выпуска товаров в зарубежных странах стал достигать до 90% от всего таможенного контроля, другими словами, наибольшая часть таможенного контроля переместилась на этап после выпуска.

По мнению зарубежных экспертов, пост-аудит по сравнению с другими формами таможенного контроля имеет наибольшую результативность и должен составлять до 90% от всего таможенного контроля.

Пост-аудит в зарубежных странах достиг такой эффективности благодаря тому, что он основан на сотрудничестве таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности (government-to-business) и взаимодействии между таможенными подразделениями непосредственно (government-to-government).

Согласно же российскому таможенному законодательству, процесс таможенной проверки подразумевает лишь взаимодействие government-to-government. К тому же, у российских участников ВЭД отсутствует возможность с момента получения уведомления (а это срок в 15 дней) осуществить самостоятельную внутреннюю проверку и избежать санкций со стороны таможенных органов, добровольно указав и исправив совершенные ошибки.

Проблематика осуществления пост-аудита в российской системе кроется не только в различии целей и главных принципах работы. Следует перевернуть сверху донизу всю российскую систему – методологически, технически, законодательно.

Бытует мнение, что ФТС не способна реализовать опыт зарубежных стран в этом вопросе, что бы ни говорилось в нормативно-правовых актах, различных стратегиях и Дорожных картах. Автор одной неоднозначной статьи говорит о том, что в нынешней системе с ее бюрократией и продажностью вряд ли получится «отойти от принципа приоритета сбора таможенных платежей к упрощению процедур торговли и контролю над цепями поставок» [19].

В настоящее время при осуществлении контроля после выпуска выявляется целый ряд проблем, снижающих эффективность и результативность таможенного контроля после выпуска. В 2015 году Счетной палатой было проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и

истекшем периоде 2015 года» [8]. В результате этого мероприятия была выявлено масса слабых мест, несоответствий международным стандартам, а также низкая эффективность работы таможенных органов.

ВТамО в своей концепции очень важную роль отводит системе управления рисками, так как именно на основе данной системы устанавливаются фирмы, подлежащие проверке.

В России же, как установила Счетная палата, некоторыми таможенными органами при выборе объектов и форм таможенного контроля СУР не применяется вовсе. Происходит это вследствие отсутствия современных программных средств.

По сведениям Счетной палаты, доля таможенных проверок на основе собственной аналитики снижается – в 1 квартале 2015 года этот показатель упал почти на 5% по сравнению с показателем 2013 года.

Корень данной проблемы кроется в отсутствии эффективного программного средства, которое автоматически проводило бы анализ деятельности участников внешней торговли. Частично с этой задачей справляется КПС «Постконтроль». Однако он представляет собой лишь базу данных по ранее проводившимся проверкам и не в состоянии провести какой-либо анализ.

В конечном итоге, по мнению автора, образуется не только «информационный вакуум», но и плодородная почва для коррупции, а о принципах ВТамО даже не может быть и речи.

Также Счетная палата РФ отразила данные о том, что все чаще действия должностных лиц таможенных органов становятся неправомерными. В 2014 году количество судебных исков против таможенных органов возросло в 3,2 раза. И, если в 2013 году в пользу таможенных органов было удовлетворено 49% исков, то в 2014 этот показатель уже имел значение 39%.

Имеет место и другая проблема. Слишком продолжительное время исполняются Федеральной службой судебных приставов вынесенные судом постановления. Следствием такой медлительности становится то, что за это

время фирма успевает объявить себя банкротом и закрыться, при этом взыскать с нее денежные средства уже считается невозможным.

Несмотря на имеющийся ряд проблем, таможня всячески пытается доказать обратное. Например, на официальном сайте ФТС указано, что за 2015 год были проведены 4782 таможенные проверки, из них 83,1% проверок оказались результативными. Но Счетной палатой было выявлено, что эти показатели завышены.

Суть в том, что в суммарное количество проведенных проверок должны также включаться и профилактические проверки, которые по природе своей являются результативными, и в ходе таких проверок денежные средства никогда не взимаются. При этом их доля в общем количестве растет: в 2013 году она составляла 16,7%, в 2014 году доля увеличилась уже до 22,4%, а в первом квартале 2015 года их доля составила 31,3%.

Есть еще одна причина, по которой таможенный контроль после выпуска теряет свою эффективность. По правилам ВТамО пост-аудит должен проводиться преимущественно на территории проверяемого лица, а документальный контроль проводится лишь как дополнительная мера.

Однако у нас ситуация несколько иная – по данным Счетной палаты камеральные проверки составляют 57,9% от общего числа проверок и 78% всех начисленных таможенных платежей, а это намного больше половины. Естественно, что выездные таможенные проверки сами по себе намного результативнее.

Проблемы, несомненно, присутствуют. Конечно, речь идет не обо всей российской таможенной системе в целом, но существуют такие мнения, что переход к зарубежной практике пост-таможенного аудита так и останется всего лишь пустым словом.

По моему мнению, будет проще всего и эффективнее внедрить опыт зарубежных государств в области таможенного контроля после выпуска путем создания в России нового предметного вида предпринимательской деятельности. Для участников внешнеэкономической деятельности данный вид

аудита мог бы стать реальным и надежным источником объективной оценки качества и достоверности предоставляемой сотрудникам таможенных органов информации. Такая мера позволила бы своевременно принимать управленческие решения и избегать возможных нарушений таможенного законодательства.

Таможенный аудит может быть использован в случае, когда необходимо провести анализ устойчивости фирмы, достоверности сведений в бухгалтерской отчетности о хозяйственной деятельности, внешнеэкономической деятельности организации, соблюдения таможенного законодательства, полноты уплаты таможенных пошлин и налогов. Таким образом, принимая во внимание цели пост-таможенного аудита, можно сделать вывод, что оказывать такие услуги должны компании, обладающие высокой компетенцией в области таможенного права.

Результаты проведения пост-таможенного аудита в будущем можно будет использовать для повышения эффективности таможенного контроля, на что в настоящее время нацелена таможенная служба. Так, полученная в результате информация сможет учитываться в ходе оценки деятельности участников внешней торговли, в том числе и при их категорировании, а также для подтверждения платежеспособности участника ВЭД и его финансовой устойчивости.

Внедрение и использование таможенного аудита как вида предпринимательской деятельности в российскую систему аудита, безусловно, повысит качество и эффективность таможенного контроля без каких-либо финансовых и организационных затрат для таможенной службы.

Суммируя все вышеизложенное, можно сказать о том, что использование на практике данной технологии создаст возможности для развития в стране института таможенного аудита, который может и должен стать важным инструментом государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в ТС ЕАЭС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования можно выделить следующие основные выводы.

Таможенный контроль в ТС ЕАЭС – важный и неотъемлемый элемент всей таможенной системы в целом, основными задачами которого является контроль за своевременностью зачисления таможенных платежей в федеральный бюджет, а также правоохранительная деятельность.

В настоящее время для цели ускорения продолжительности таможенного декларирования осуществление таможенного контроля переносится на стадию после выпуска товара. Да и произвести наиболее полный таможенный контроль представляется возможным только после выпуска.

В ТС ЕАЭС таможенный контроль имеет в своем арсенале все многообразие форм: от простого устного опроса до проведения таможенной проверки на территории проверяемого лица. Показателем эффективности таможенного контроля является снижение случаев перемещения товаров через таможенную границу с нарушениями таможенного законодательства. Для этого система таможенного контроля после выпуска должна постоянно развиваться и совершенствоваться, дабы выработать новые методы борьбы с мошенничеством или создать для участников ВЭД такие условия, когда противозаконная деятельность действительно станет невыгодной.

Необходима унификация таможенного контроля с международными правовыми нормами в области таможенного дела. За рубежом, в соответствии с Киотской конвенцией, таможенный контроль после выпуска осуществляется на базе методов аудита.

Развитие этой формы таможенного контроля привело к тому, что пост-контроль, или пост-аудит, в иностранных государствах стал достигать до 90% от всего таможенного контроля в целом, что является весьма эффективным показателем. Главной основой для этого послужило сотрудничество таможенной службы и участников ВЭД.

В системе таможенного контроля иностранных государств существует множество особенностей, отличающих их от российской системы таможенного контроля после выпуска. Главное, основополагающее отличие заключается в цели осуществления.

По моему мнению, будет проще всего и эффективнее внедрить опыт зарубежных государств в области таможенного контроля после выпуска путем создания в России нового предметного вида предпринимательской деятельности, о чем уже говорилось выше. Для участников внешнеэкономической деятельности данный вид аудита станет реальным и надежным источником объективной оценки качества и достоверности предоставляемой сотрудникам таможенных органов информации. Такая мера позволит своевременно принимать управленческие решения и избегать возможных нарушений таможенного законодательства.

Внедрение и использование таможенного аудита как вида предпринимательской деятельности в российскую систему аудита, безусловно, повысит качество и эффективность таможенного контроля без каких-либо финансовых и организационных затрат для таможенной службы.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВТамО – Всемирная Таможенная Организация

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ЕАЭС – Евразийский Экономический Союз

ЗТК – зона таможенного контроля

КНР – Китайская Народная Республика

РТУ – Региональное Таможенное Управление

РФ – Российская Федерация

СВХ – склад временного хранения

СУР – система управления рисками

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного Союза

ТС ЕАЭС – Таможенный Союз Евразийского Экономического Союза

УЭО – уполномоченный экономический оператор

ФТС – Федеральная Таможенная Служба

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] : Международная конвенция от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 №17 ред. от 16.04.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 №311-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 №307-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки [Электронный ресурс] : приказ ФТС от 06.07.2012 №1373. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 №2575-р. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] : распоряжение

Правительства РФ от 29.06.2012 №1125-р. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года (при необходимости в более ранний период)» [Электронный ресурс] : бюллетень Счетной палаты №10 (октябрь) 2015 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Таможенный кодекс КНР [Электронный ресурс] : решение 19-го заседания Постоянного комитета Всекитайского собрания народных представителей шестого созыва от 22.01.1987 г. – Режим доступа: <http://chinalawinfo.ru>

10. О таможне [Электронный ресурс] : закон КНР от 22.02.1987 г. – Режим доступа: <http://www.asia-business.ru>

11. О внешней торговле [Электронный ресурс] : закон КНР от 12.05.1994 г. – Режим доступа: <http://law.uglc.ru>

12. Положения КНР об импортно-экспортном тарифе [Электронный ресурс] : декрет Государственного Совета КНР №96 от 18.03.1992 г. – Режим доступа: <http://law.uglc.ru>

13. Об аудите [Электронный ресурс] : закон КНР от 31.08.1994 г. – Режим доступа: <http://law.uglc.ru>

14. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : закон КНР от 21.01.1985 г. – Режим доступа: <http://law.uglc.ru>

15. Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экономический менеджмент». – 2014. – №4. – С. 7-12.

16. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? / А.В. Агапова // Ученые записки СПб филиала РТА. – 2011. – №2 (39). – С.17-23.
17. Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля: автореф. дис. ... канд.юрид.наук : 08.00.05 / Берзан Александр Александрович. – РТА. – Москва, 2007. – 151 с.
18. Берзан А.А. Таможенный аудит в системе государственного контроля / А.А. Берзан // Вестник транспорта. – 2006. – №6. – С. 43.
19. Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? / Екатерина Быкова // Интернет-статья. – 2016. – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai/>
20. Кошкаров Е. Таможенный аудит: возможности и перспективы в России / Евгений Кошкаров // Интернет-статья. – 2015. – <http://www.tks.ru>
21. Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками / О.Е. Козырина, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева // Пособие. – Ростов-н/Д : РИО Ростовского филиала РТА, 2005.
22. Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: монография / Под общей ред. докт.экон.наук, профессора Л.А. Поповой / Е.П. Лунева. – РИО РТА. – Москва, 2003. – С.7.
23. Попова Л.А., Чепурнов С.А. Сущность, принципы, задачи и функции таможенного аудита // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны: Материалы докладов. – Москва, 2003. – С. 327-332.
24. Швец А.С. Экономическая эффективность внедрения института таможенного аудита в структуру таможенных отношений // Основные аспекты развития таможенного дела на современном этапе: Сборник материалов. - 2003.-С.301.

25. Guidelines for post-clearance audit (PCA). Volume 1. WCO. June 2012.
26. Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. // OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5
27. Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7.
28. Post clearance audit: <http://www.customs.go.jp/english/index.html>
29. Trade Facilitation: Technical Assistance Activities of Japan. // WCO.- TN/TF/W/52.- July 6, 2005.- P.2.
30. UNCTAD Trust Fund for Trade Facilitation Negotiations. Technical Note 5. Post-clearance audit.
31. <http://www.carecprogram.org>
32. <http://www.tks.ru>