

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования

«Южно-Уральский государственный университет»

(национальный исследовательский университет)

«Высшая школа экономики и управления»

Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник ОТКПВТ

Челябинской таможни

_____ Т.А. Лавринович

_____ 2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2018г.

Таможенный контроль после выпуска товаров в зоне
деятельности Челябинской таможни

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.05.02.2018.366.ПЗ ВКР

Руководитель работы

доцент

_____ О.Н. Кутепова

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ЭУ– 531

_____ А.Р. Шунайлова

_____ 2018 г.

Нормоконтролер

специалист по УМР

_____ В.А. Фролова

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Шунайлова А.Р. Таможенный контроль после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни. – Челябинск: ЮурГУ, ЭУ–531, 2018, 85 с., 5 ил., табл.3, библиогр. список – 53, 3 приложения, 14 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом работы – взаимосвязь таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель исследования – анализ процесса таможенного контроля после выпуска товаров, и выявление основных направлений по его совершенствованию.

В дипломном проекте рассмотрены нормативно-правовые и теоретические принципы осуществления таможенного контроля после выпуска товаров, проанализирована система проведения таможенного контроля после выпуска товаров, усовершенствование механизма проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ И ТЕРИТИЧЕСКИЕ ПРИЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОЛСЕ ВЫПУСКА	10
1.1 Понятие и формы таможенного контроля после выпуска товаров ..	10
1.2 Нормативно-правовые основы регулирования таможенного контроля после выпуска товаров	20
2 МЕХАНИЗМ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	28
2.1 Порядок и особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров на территории ЕАЭС	28
2.2 Оценка таможенного контроля после выпуска товаров Челябинской таможни	42
3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.....	58
3.1 Рассмотрение судебной практики по проведению таможенного контроля после выпуска товаров.....	58
3.2 Проблемы осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и способы их решения	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЯ А. Акт камеральной таможенной проверки	81
ПРИЛОЖЕНИЯ Б. Акт выездной таможенной проверки	83
ПРИЛОЖЕНИЯ В. Акт приема-передачи документов	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы состоит в том, что на современном этапе развития взаимоотношений между государствами-членами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) активно осуществляется комплекс мероприятий, направленных на реализацию принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров, в том числе в целях профилактики правонарушений. Данный принцип предполагает более упрощенный и эффективный процесс организации таможенного контроля после выпуска товаров.

Через таможенную границу Евразийского экономического союза проходит большое количество товарного потока этому способствует объединение России в мировое экономическое пространство. В связи с этим на территории России возрастает вероятность нарушения законодательства Российской Федерации и законодательства ЕАЭС при ввозе товаров. И при этом должно обеспечиваться одновременно два условия, а именно поддержание экономической безопасности страны и помощь в упрощении внешней торговли.

Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, которые осуществляют таможенные органы после выпуска товаров и при обороте товаров ввезенных на таможенную территорию, с помощью таможенных проверок, системы управления рисками, иных форм таможенного контроля, и категорирования участников внешнеэкономической деятельности для того, чтобы обеспечить соблюдение проверяемыми лицами таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле .

Объектом работы – взаимосвязь таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Предмет – процесс осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель исследования – анализ процесса таможенного контроля после выпуска товаров, и выявление основных направлений по его совершенствованию.

Необходимо решить следующие **задачи**, для того чтобы достичь данной цели:

– проанализировать формы и понятие таможенного контроля после выпуска товаров;

– рассмотреть нормативно–правовые основы, которые регулируют таможенный контроль после выпуска товаров;

– изучить принципы и особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров на территории ЕАЭС;

– исследовать таможенный контроль после выпуска товаров на примере Челябинской таможни;

– проанализировать судебную практику по проведению таможенного контроля после выпуска товаров;

– выявить проблемы проведения таможенного контроля после выпуска товаров и определить пути их решения.

Методологической основой исследования послужил анализ нормативно – правовой документации, которая представлена международными законодательными и рекомендационными актами, Федеральными законами, Постановлениями Правительства и Приказами Федеральных органов исполнительной власти.

Результаты выпускной квалификационной работы могут способствовать развитию внешней торговли Российской Федерации, увеличению внешнеторгового оборота и сбора таможенных платежей.

1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ И ТЕРИТИЧЕСКИЕ ПРИЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА

1.1 Понятие и формы таможенного контроля после выпуска товаров

Таможенный контроль – система меры, которые совершают таможенные органы в целях соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [3].

Помимо соблюдения законности перемещения товаров через таможенную границу, таможенные органы еще и контролируют соблюдение условия выбранной таможенной процедуры и осуществление предпринимательской деятельности в сфере таможенного дела [30].

Таможенные органы при осуществлении таможенного контроля опираются на принцип выборочности и применяют только те формы контроля, которые необходимы для осуществления соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза.

Система управления рисками применяется для определения объектов и форм таможенного контроля [3].

Для эффективной работы таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с иностранными государствами в соответствии с международными договорами.

Ниже представлена таблица 1, в которой представлено понятие таможенного контроля разных авторов.

Таблица 1 – Понятие таможенного контроля

Автор	Определение таможенного контроля
Косов А.А. – кандидат юридических наук	«таможенный контроль – специализированная контрольно – надзорная деятельность таможенных органов, осуществляемая на системной основе в целях обеспечения соблюдения

Окончание таблицы 1.

	таможенного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов, изданных на его основе и во исполнение, а также совершенствования таможенного регулирования в целях реализации задач в области таможенного дела, повышения эффективности и оптимизации деятельности таможенных органов» [21]
Габричидзе Б.Н. – доктор юридических наук, профессор	«таможенный контроль представляет собой феномен, заслуживающий выделения в самостоятельную отдельную часть таможенного дела и права» [25]
Сергеев Е.В. – кандидат экономических наук	«таможенный контроль представляет собой систему мер, законодательно установленных государством, и осуществляемых таможенными органами, для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, охраны государственной и общественной безопасности, экономических интересов; защиты общественного порядка, выявления, пресечения и предупреждения правонарушений физических и юридических лиц» [22]

Источник: научная литература

Классификация таможенного контроля, который выдвинул кандидат юридических наук Терехов Николай Васильевич:

- 1) От вида транспорта, который перемещает товар через таможенную границу на:
 - железнодорожном транспорте;
 - водном транспорте;
 - автомобильном транспорте;

– воздушном транспорте.

2) По степени охвата:

– сплошной;

– выборочный.

3) По объектам таможенный контроль производится относительно:

– валютных ценностей валюты;

– товаров;

– валюты;

– транспортных средств [26].

1) В зависимости от того объекта, на который направлен таможенный контроль, можно выделить:

– таможенный контроль транспортных средств международных перевозок;

– таможенный контроль товаров;

2) В зависимости от направленности движения товаров различаются:

– таможенный контроль вывозимых с территории ЕАЭС товаров;

– таможенный контроль ввозимых на территорию ЕАЭС товаров.

3) По времени проведения таможенного контроля выделяют:

– предварительный контроль (до ввоза товаров на таможенную территорию);

– текущий осуществляется после ввоза товаров и транспортных средств международных перевозок и до их выпуска;

– последующий проводится после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем [28].

В дипломной работе нас волнует вопрос таможенного контроля после выпуска, который еще называется «последующий» таможенный контроль.

В 2012 году образовано Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров, который в свою очередь входит в структуру Центрального аппарата Федеральной таможенной службы России.

Ниже представлены главные направления деятельности этого управления в соответствии с Приказом ФТС от 17 апреля 2012 г. № 724 (ред. от 25.08.2014)

«Об утверждении положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров»:

1) осуществление контроля соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле проверяемыми лицами путем реализации таможенных проверок и других форм таможенного контроля;

2) при реализации таможенного контроля после выпуска товаров обеспечивать соблюдение прав и интересов лиц и создание условий в пределах своей компетенции для того, чтобы ускорить товарооборота через таможенную границу ЕАЭС;

3) в пределах своей компетенции обеспечивать меры по защите национальной безопасности стран ЕАЭС, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды путем проведения таможенного контроля после выпуска товаров;

4) выявление, предупреждение и пресечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации, и (или) выявление признаков преступлений, производство неотложных следственных действий по уголовным делам, которые отнесены к ведению таможенным орган в соответствии с законодательством РФ;

5) в пределах своей компетенции обеспечить защиту прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров в отношении товаров, находящихся в обороте на таможенной территории ЕАЭС;

6) совершение мер, которые направлены на довызыскание и уплату таможенных платежей в случаях обнаружения неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов по итогам таможенной проверки, а также иных мер, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле [12].

Необходимо добавить, что Главное управление осуществляет свои функции не только самостоятельно, но и через структурные подразделения таможенных органов Российской Федерации, в функции которых входит проведение таможенных проверок.

Главными целями таможенного контроля после выпуска товаров на основании «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» являются:

- организация таких условий, при которых осуществление незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также дальнейшее обращение на территории Российской Федерации станет экономически нерациональным;

- формирование системы постоянного контроля, начиная, с подачи предварительной информации и декларации на товары, заканчивая, совершением таможенного контроля после выпуска для того, чтобы сократить время проведения таможенных операций и, как следствие, это будет способствовать формированию благоприятных условий для развития внешней торговли [10].

В соответствии с действующим ТК ЕАЭС статья 316 «Особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отношении условно выпущенных товаров»:

1. При проведении таможенного контроля уплата таможенных пошлин, налогов при ввозе товаров являются неподтвержденными в отношении условно выпущенных товаров при соблюдении целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, если:

- 1) не представлены документы, подтверждающие использование указанных товаров в целях и с соблюдением условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, а также ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими товарами;

2) не предъявлены указанные товары либо не подтверждено место их нахождения.

Формы и порядок проведения таможенного контроля также регламентированы таможенным кодексом ЕАЭС, а именно главой 44 «Общие положения о проведении таможенного контроля», глава 45 «Формы таможенного контроля и их применение».

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- 1) получение объяснений;
- 2) проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- 3) таможенный осмотр;
- 4) таможенный досмотр;
- 5) личный таможенный досмотр;
- 6) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 7) таможенная проверка.

При проведении таможенного контроля в зависимости от объектов таможенного контроля таможенные органы вправе в соответствии с Кодексом применять следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

- 1) проводить устный опрос;
- 2) запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля;
- 3) назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы товаров;
- 4) осуществлять идентификацию товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест;
- 5) использовать технические средства таможенного контроля, иные технические средства, водные и воздушные суда таможенных органов;
- 6) применять таможенное сопровождение;

- 7) устанавливать маршрут перевозки товаров;
- 8) вести учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций;
- 9) привлекать специалиста;
- 10) привлекать специалистов и экспертов других государственных органов государств-членов;
- 11) требовать совершение грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств;
- 12) осуществлять таможенное наблюдение;
- 13) проверять наличие системы учета товаров и ведение учета товаров;
- 14) иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании [3].

При этом необходимо отметить, что таможенный контроль после выпуска товаров проводится в форме таможенной проверки и в иных формах таможенного контроля, установленных статьей 332 таможенного кодекса, за исключением проверки документов и сведений, устного опроса и личного таможенного досмотра [12].

Итак, таможенная проверка проводится таможенными органами в целях контроля за соблюдением лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством стран ЕАЭС. К таким проверяемым лицам относятся:

- декларант;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- таможенный представитель;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;

- уполномоченный экономический оператор;
- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением установленного порядка, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу;
- иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) соблюдение установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством стран ЕАЭС условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;
- 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- 6) соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством стран ЕАЭС, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном таможенным законодательством порядке.

Следует отметить, что для участия в таможенной проверке могут привлекаться должностные лица других контролирующих государственных органов.

Формы проведения таможенной проверки представлены на рисунке 1.

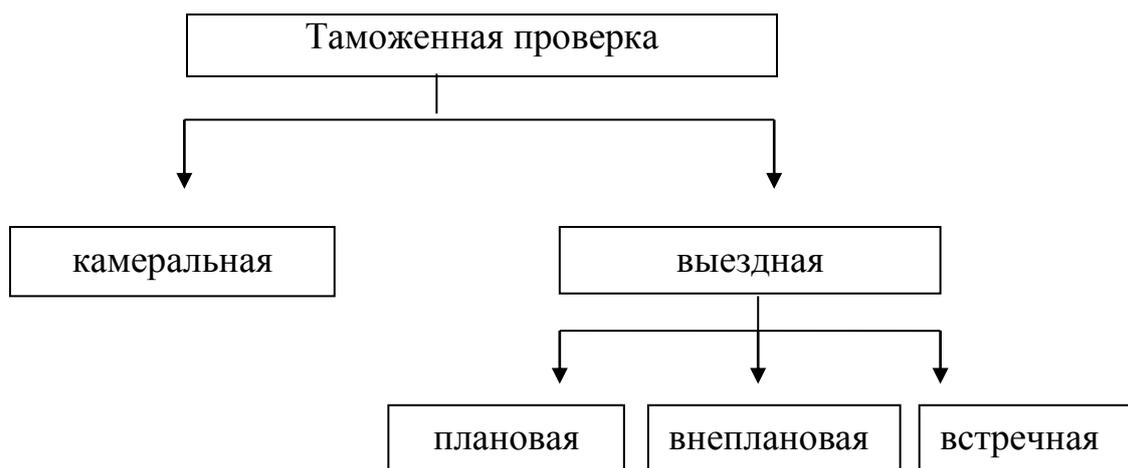


Рисунок 1 – Формы проведения таможенной проверки

Реализация камеральной таможенной проверки происходит путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, которые представлены проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.

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

Ряд изменений (по сравнению с Таможенным кодексом Таможенного союза), имеющих уточняющий характер, вносится в статью «Выездная таможенная проверка» (в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза статья 333, в Таможенном кодексе Таможенного союза статья 132), в том числе:

1) устанавливается перечень сведений, которые должны содержаться в решении (предписании) о проведении выездной таможенной проверки и документе, оформленном по результатам выездной таможенной проверки (пункты 3 и 15 указанной статьи). Это изменение направлено на унификацию законодательств государств – членов Евразийского экономического союза;

2) изменяется периодичность проведения плановых выездных таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов. В соответствии с пунктом 7 статьи 132 Таможенного кодекса Таможенного союза плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года.

Пунктом 5 статьи 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза установлено, что такие таможенные проверки проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года;

Кроме того, в статье «Выездная таможенная проверка» перечень оснований для назначения внеплановых выездных таможенных проверок дополнен новыми основаниями:

- уполномоченный экономический оператор должен предоставить таможенному органу информацию о корректировке сведений, которые были предоставлены при включении в реестр уполномоченных экономических операторов о находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружениях, помещениях и (или) открытых площадках, предназначенных для временного хранения товаров;

- поручение (запрос) органов предварительного расследования (органов уголовного преследования) государств - членов Союза по материалам проверки сообщения о преступлении или по возбужденному уголовному делу;

- поручение таможенного органа одного государства – члена Союза, данного таможенному органу другого государства - члена Союза, о проведении выездной таможенной проверки у лица, созданного и (или) зарегистрированного в соответствии с законодательством государства – члена Союза, таможенному органу которого направлено поручение по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и (или) 3 пункта 3 статьи 373 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза;

Перечень оснований приостановления проведения выездной таможенной проверки (пункт 13 статьи 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза) дополнен:

- случаем необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки
- иными случаями, устанавливаемыми законодательством государств – членов Союза.

При этом срок приостановления увеличен с шести до девяти месяцев.

Основания и порядок проведения таможенных проверок на территории ЕАЭС будут более подробно рассмотрены во второй главе дипломной работы.

Подводя итог теоретическому исследованию таможенного контроля после выпуска товаров, необходимо отметить, что при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза. При этом таможенный контроль после выпуска товаров проводится в форме таможенной проверки и в иных формах таможенного контроля, установленных статьей 332 таможенного кодекса ЕАЭС.

В свою очередь, проведение таможенной проверки происходит в форме камеральной или выездной (плановая, внеплановая, встречная) таможенной проверки [3].

Рассмотрев теоретическую основу проведения таможенного контроля после выпуска товаров, на данном этапе целесообразно перейти к исследованию его нормативно – правового регулирования.

1.2 Нормативно-правовые основы регулирования таможенного контроля после выпуска товаров

Как известно, в 2010 году Российская Федерация, Республика Беларусь и Республика Казахстан официально вошли в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС.

В декабре того же года было достигнуто соглашение об образовании Евразийского экономического союза на базе единого экономического пространства России, Белоруссии и Казахстана, и только с 1 января 2015 года договор о создании Евразийского экономического союза вступил в силу [2]. Со 2 января 2015 года в ЕАЭС официально вступила Республика Армения, а в августе завершилась процедура вступления Республики Киргизии.

Таким образом, в каждой из стран-участниц ЕАЭС, а соответственно и в России, прежде всего, в дополнение к действующему национальному законодательству страны добавилось еще два уровня регулирования, которые представлены международными соглашениями государств–участников Таможенного союза (ЕАЭС) и решениями Евразийской экономической комиссии). Так же с 1 января вступил в силу новый таможенный кодекс ЕАЭС.

В настоящее время таможенное законодательство ЕАЭС представлено системой, состоящей из нескольких уровней:

- международные соглашения стран-участниц ЕАЭС, которые регулируют таможенные правоотношения;
- решения Комиссии Таможенного союза и Евразийской экономической комиссии;
- национальное таможенное законодательство стран-участниц ЕАЭС [3].

Соответственно нормативно–правовая база Евразийского экономического союза на сегодняшний день представлена:

- Таможенный кодекс ЕАЭС с внесением ряда поправок и нововведений;
- международными договорами ЕАЭС с третьей стороной;
- решениями и распоряжениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии, принятые в рамках их полномочий.

При этом необходимо отметить, что Решения Высшего Евразийского экономического совета и Евразийского межправительственного совета подлежат исполнению государствами–членами в порядке, предусмотренном их

национальным законодательством. А международные договоры Союза с третьей стороной не должны противоречить основным целям, принципам и правилам функционирования Союза.

В 2010 году Российская Федерация присоединилась к Киотской Конвенции, которая предписывает всем таможенным службам осуществление деятельности на следующих принципах:

- сотрудничество с участниками торговой деятельности;
- контроль на основе управления рисками;
- применение методов аудита [1].

Помимо этого, в Генеральном приложении к Конвенции, как было рассмотрено ранее, закреплено определение контроля на основе методов аудита и в Стандарте 6.6 упоминается о том, что «системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита».

На сегодняшний день, основным документом, который регулирует таможенные правоотношения в рамках функционирования ЕАЭС, является таможенный кодекс ЕАЭС.

Таможенный кодекс ЕАЭС устанавливает предмет проверки и проверяемых лиц (статья 331), порядок проведения камеральной таможенной проверки (статья 332), порядок проведения выездной таможенной проверки (статья 333), а также права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки (статьи 335 и 336) [3].

В обязательном порядке должны соблюдаться нормы ТК ЕАЭС для всех стран-участниц и законодательство этих стран не должно перечить этим нормам.

Необходимо отметить нормативно–правовые акты следующего уровня таможенного законодательства, который представлен решениями Комиссии таможенного союза и Евразийской экономической комиссии.

К примеру, в Решении Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) «О порядках декларирования, контроля и корректировки

таможенной стоимости товаров» закреплён контроль таможенной стоимости товаров после их выпуска [5].

В Решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260 (ред. от 18.12.2014) «О формах таможенных документов» утверждены формы актов таможенного осмотра, таможенного досмотра, отбора проб и образцов и др., которые применяются при оформлении результатов проведения таможенного контроля товаров после выпуска товаров [4].

Одним из главных нормативно-правовых документов национального уровня, регулирующих таможенный контроль после выпуска товаров является Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Данный Федеральный закон устанавливает порядок оформления результатов таможенной проверки (статья 178), назначение выездных таможенных проверок (статья 179), порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки (статья 180), порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки (статья 183), а также уточняет права и обязанности проверяющих и проверяемых лиц (статьи 184 и 185) [6].

В связи с тем, что таможенный контроль после выпуска товаров проводится с целью выявления правонарушений, к источникам его регулирования относится также «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.12.2015). Так, в результате проведения таможенной проверки, участники внешнеэкономической деятельности могут быть привлечены к административной ответственности по следующим статьям:

– «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» (статья 16.2);

– «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации» (статья 16.3);

- «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений» (статья 16.12);
- «Непредставление в таможенный орган отчетности» (статья 16.15);
- «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами» (статья 16.20) и др.

В результате того, что по фактам проведения таможенных проверок ежегодно возбуждаются и уголовные дела, еще одним источником регулирования таможенного контроля после выпуска товаров является «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63–ФЗ (ред. от 30.12.2015) [9].

В «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» указаны цели проведения таможенного контроля, о которых упоминалось ранее в дипломной работе, а также определены соответствующие задачи, такие как:

- модернизация нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства ЕАЭС;
- совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;
- создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;
- совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных

проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;

– развитие международного взаимодействия таможенных служб стран-участниц ЕАЭС в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров [10].

Наиболее подробно проведение таможенного контроля в форме таможенной проверки описано в Приказе Федеральной таможенной службы России от 06.07.2012 № 1373 (ред. от 26.09.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки» [14].

Особенности, уточняющие проведение таможенной проверки, закреплены в приказах Федеральной таможенной службы, рассмотрим основные из них.

1) Приказ ФТС России от 17 мая 2012 г. № 949 (ред. от 01.08.2012) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки» был принят в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений и административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов [11].

2) Приказ ФТС России от 17.04.2012 № 724 (ред. от 25.08.2014) «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров» регламентирует осуществление деятельности Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров (в частности функции и

права), которое является структурным подразделением центрального аппарата ФТС России [12].

3) Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1372 (ред. от 01.12.2014) «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» был принят. В целях выявления, предупреждения и пресечения нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также повышения эффективности взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров [13].

4) Приказом ФТС России от 06.07.2012 № 1373 (ред. от 26.09.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки» утверждена Инструкция, которая закрепляет общие вопросы и особенности организации и проведения таможенной проверки; взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки; оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам, а также регулирует действия должностных лиц таможенных органов [14].

5) Приказ ФТС РФ от 30.12.2010 № 2713 (ред. от 03.10.2011) «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок» утверждает следующие формы документов:

- решение о проведении выездной таможенной проверки, которое оформляется на общем бланке таможенного органа;
- акт камеральной таможенной проверки (приложение А);
- акт выездной таможенной проверки (приложение Б);
- акт об отказе в доступе должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку, на объект проверяемого лица и др. [15].

6) Приказ ФТС России от 15.10.2013 № 1940 (ред. от 31.07.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» был принят в целях обеспечения единообразного применения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, упорядочения контроля за правильностью классификации товаров по Единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности [16].

7) Приказ ФТС России от 07.11.2012 № 2255 (ред. от 01.12.2014) «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни» закрепляет общие положения, задачи, функции и праваслужбы таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и подразделений таможни [17].

Вывод по главе 1. Таможенный контроль после выпуска товаров регулируется на трех уровнях таможенного законодательства: на международном, региональном и национальном уровне.

Итак, рассмотрев теоретические и нормативно-правовые основы проведения таможенного контроля, на данном этапе необходимо рассмотреть сам механизм осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

2 МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

2.1 Порядок и особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров на территории Евразийского экономического союза

Как отмечалось ранее, таможенная проверка проводится таможенными органами с целью проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством стран ЕАЭС [3].

Таможенная проверка проводится должностными лицами уполномоченного подразделения таможенного органа, в регионе деятельности которого зарегистрировано проверяемое лицо или исполнительный орган проверяемого лица, таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществлен выпуск товара, либо в регионе деятельности которого находится товар [14].

Предметом таможенной проверки являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС. Объектами таможенной проверки являются правоотношения, возникающие в результате контроля за соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров.

В соответствии с ТК ЕАЭС к объектам таможенной проверки относятся:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность заявленных сведений в таможенной декларации и иных документах;
- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- соблюдение установленных требований участниками ВЭД;
- соответствие участников ВЭД условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- соблюдение установленных условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ЕАЭС.

Основная цель проверки деятельности участника ВЭД – получение сведений о достоверности ведения бухгалтерского учета, о соответствии порядка его ведения российскому таможенному, валютному, финансовому законодательству и международным стандартам; оценка надежности и эффективности системы контроля ведения внешнеэкономической деятельности на предприятии. При этом таможенные органы могут запрашивать необходимые коммерческие и бухгалтерские документы, относящиеся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами.

ТК ЕАЭС закрепляет следующий порядок проведения камеральной и выездной таможенных проверок:

– «камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки)»;

– «выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности» [3].

Рассмотрим особенности их организации и проведения более подробно.

Решение о целесообразности проведения камеральной таможенной проверки принимается по результатам аналитической работы при отсутствии определенных признаков фактически прекратившего свою деятельность юридического лица [7].

В случае выявления информации по итогам аналитической работы, свидетельствующей о возможных нарушениях таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, ее результаты оформляются в виде информационно–аналитической справки в порядке, установленном приказом ФТС России № 1372 [13].

Решение о целесообразности проведения камеральной таможенной проверки принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, путем

наложения резолюции на докладной записке, подготовленной уполномоченным подразделением.

Далее данное уполномоченное подразделение направляет докладную записку начальнику таможенного органа либо лицу, его замещающему, о целесообразности проведения камеральной таможенной проверки, и о кандидатурах должностных лиц на ее проведение.

К докладной записке уполномоченного подразделения прикладывается информационно-аналитическая справка.

В день принятия решения о целесообразности проведения таможенной проверки уполномоченное подразделение таможенного органа с использованием специализированного программного средства (КПС «Постконтроль») информирует таможенные органы о принятом решении.

Далее проводится подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке. По решению начальника уполномоченного подразделения при необходимости разрабатывается программа ее проведения, которая должна содержать:

- наименование проверяемого лица, организационно, правовую форму, ИНН, КПП, ОГРН (ОГРНИП), место государственной регистрации, место фактического осуществления деятельности;
- сведения о проверяемом периоде или номерах деклараций на товары;
- перечень вопросов, подлежащих проверке;
- перечень мероприятий, сроки их проведения.

Подготовительная работа проводится в минимальный срок, не превышающий по продолжительности 15 рабочих дней.

Необходимо отметить, что все материалы, послужившие основанием для проведения камеральной таможенной проверки, полученные в ходе аналитической, подготовительной работы, подлежат приобщению к материалам таможенной проверки.

Датой начала проведения камеральной таможенной проверки является дата окончания подготовительной работы.

В случае необходимости получения при проведении камеральной таможенной проверки документов и сведений должностное лицо уполномоченного подразделения направляет руководителю либо представителю проверяемого лица требование о представлении документов и сведений с указанием срока достаточного для их предоставления. При получении указанных документов, они также приобщаются к материалам камеральной таможенной проверки [14].

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

При этом камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения [3].

По результатам камеральной таможенной проверки составляется Акт камеральной таможенной проверки, образец которого представлен в приложении. В Акте таможенной проверки должны содержаться следующие сведения:

- сведения о проверяемом лице;
- сведения о должностных лицах таможенных органов, проводивших таможенную проверку (должность, фамилия, имя, отчество);
- систематизированное описание выявленных фактов (признаков) нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле со ссылкой на положения нормативных правовых актов, требования которых нарушены, либо сведения об отсутствии выявленных фактов (признаков) нарушений;
- выводы и предложения об устранении выявленных нарушений либо о ликвидации их последствий, а также о суммах таможенных пошлин, налогов, подлежащих доначислению и довызысканию [6].

В случае выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов начальник (заместитель начальника) таможенного органа, проводившего

проверку, либо лицо, им уполномоченное, одновременно принимает решение в области таможенного дела, если принятие такого решения (таких решений) входит в его компетенцию. Одним из таких решений может быть следующее:

- решение по классификации товара;
- о стране происхождения товара;
- о корректировке таможенной стоимости товара;
- о непредоставлении тарифных преференций;
- о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей;
- «о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты

таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под определенную таможенную процедуру, в соответствии с содержанием которой таможенные пошлины, налоги не были уплачены (уплачивались частично), либо не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, принимаемое в случае обнаружения фактов совершения с указанными товарами действий (операций), влекущих наступление срока уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС»;

- иные решения в области таможенного дела, влекущие дополнительное начисление и взыскание таможенных пошлин, налогов.

Необходимость принятия тех или иных решений в области таможенного дела отражаются в Акте камеральной таможенной проверки.

Один его экземпляр прикрепляется к материалам таможенной проверки, а второй экземпляр и решение (решения) в области таможенного дела, вручаются проверяемому лицу и (или) плательщику таможенных пошлин, налогов или направляются в их адрес заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении [14].

Решение, принятое на основании указанного Акта и оформленное в соответствии с образцом решения по результатам таможенной проверки, подлежат регистрации в «Журнале регистрации форм таможенного контроля»,

проводимых подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии с приказом ФТС России № 1530 [18].

Любой документ, который имеет отношение к проведению камеральной таможенной проверки нумеруются и приобщаются к делу по результатам таможенной проверки со следующими документами:

- лист ознакомления с материалами таможенной проверки;
- лист-заверителя;
- внутренняя опись материалов дела.

Дата составления акта камеральной таможенной проверки является датой завершения ее проведения. Указанный акт утверждается начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим и подписывается должностными лицами, которые проводили камеральную таможенную проверку [14].

Следует отметить, что по своей сущности выездная таможенная проверка шире, чем камеральная, так как при ее проведении таможенные органы выезжают в место осуществления коммерческой деятельности участника ВЭД и соответственно могут получить больше необходимой информации или сведений. К примеру, проверить соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами, эффективней будет при выездной таможенной проверке, чем при камеральной.

Начальник таможенного органа подписывает решение об осуществлении выездной таможенной проверки, которая в свою очередь и является основанием для его проведения. Также в решении указывается состав комиссии, которая создается для проведения выездной таможенной проверки.

Руководитель комиссии по проведению выездной таможенной проверки назначается начальником таможенного органа (его заместителем) из числа должностных лиц уполномоченного подразделения.

Руководитель комиссии при осуществлении выездной таможенной проверки или лицо, его замещающее:

1) организует работу членов комиссии по проведению выездной таможенной проверки;

2) подписывает требования, направляемые комиссией при проведении выездной таможенной проверки;

3) принимает решения о проведении таможенного осмотра помещений и территорий, а также решения о проведении таможенного досмотра в ходе проведения таможенного осмотра помещений и территорий;

4) устанавливает сроки подготовки членами комиссии по проведению выездной таможенной проверки заключений по вопросам таможенной проверки;

5) организует подготовку в ходе выездной таможенной проверки на основании материалов выездной таможенной проверки проектов решений в области таможенного дела.

До начала осуществления плановой выездной таможенной проверки уполномоченное подразделение уведомляет проверяемое лицо о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении

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

Копия Решения в течение 3 рабочих дней со дня подписания Решения вручается проверяемому лицу руководителем или членом комиссии либо направляется уполномоченными подразделениями заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении по его месту государственной регистрации и по его адресу фактического местонахождения заказным почтовым отправлением.

Дата вручения проверяемому лицу копии Решения является датой начала проведения выездной таможенной проверки.

Если проверяемое лицо беспричинно не дает доступ на проверяемый объект, то таможенные органы могут проникать на этот объект с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии 2 (двух) понятых.

В случае необходимости получения при проведении выездной таможенной проверки документов и сведений руководитель комиссии на основании ТК ЕАЭС вручает или направляет руководителю либо представителю проверяемого лица требование о представлении документов и сведений с указанием срока их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.

Прием документов оформляется актом приема-передачи документов, представленным в приложении В. Акты приема–передачи документов и копии затребованных документов приобщаются к материалам выездной таможенной проверки.

В случае направления проверяемым лицом документов в адрес таможенного органа почтовой или факсимильной связью вместо акта приема-передачи документов составляется опись документов.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать 2 месяцев. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и сведений и датой получения таких документов и сведений.

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен еще на 1 месяц по решению начальника (заместителя начальника) таможенного органа, назначившего проверку.

При необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки, проведения таможенной экспертизы, направления запросов в компетентные органы государств-членов или государств, не являющихся членами Союза, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных

документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа, осуществляющего таможенную проверку, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц.

Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов.

Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При проведении таможенной проверки должностные лица таможенного органа имеют права и несут определенные обязанности, представленные на рисунке 3.

Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной проверки	
Права	Обязанности
<p>1) запрашивать от проверяемого лица коммерческие, транспортные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности;</p> <p>2) проверяемое лицо должно предъявить предъявления товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;</p> <p>3) запрашивать от банков, небанковских кредитных организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, государств-членов и получать от них документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов</p> <p>4) выяснять у государственных органов государств-членов и получать от них необходимые для проведения таможенной проверки документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну;</p> <p>5) отправлять запросы организациям, государственным и иным органам государств-членов и государств, не являющихся членами Союза, в связи с проведением таможенной проверки;</p> <p>6) назначать таможенную экспертизу.</p>	<p>1) не нарушать права и законные интересы проверяемого лица;</p> <p>2) при осуществлении таможенной проверки применять информацию, которая получена при ее реализации;</p> <p>3) осуществлять сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенной проверки, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица;</p> <p>4) придерживаться служебной этики;</p> <p>5) доносить до проверяемого лица его правах и обязанностях при проведении таможенной проверки, назначении таможенной экспертизы, отборе проб и (или) образцов товаров, а также о правах и обязанностях должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;</p> <p>6) во время проведения таможенной проверки не нарушать режим работы проверяемого лица;</p> <p>7) при необходимости информировать проверяемого лица о положениях ТК ЕАЭС и законодательства государств-членов, касающихся порядка проведения таможенной проверки и др.;</p>

Рисунок 2 – Права и обязанности таможенных органов при проведении таможенной проверки

В отношении рисунка 2 необходимо также отметить, что при проведении таможенной проверки уполномоченное должностное лицо может запрашивать в таможенных органах, где производился выпуск товаров, оригиналы, электронные копии деклараций на товары и электронные образы деклараций на товары, а также иные документы, представленные при таможенном декларировании товаров. При этом срок представления указанных документов не должен превышать 5 (пять) рабочих дней со дня получения соответствующего запроса.

И так, основной порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров на уровне ЕАЭС регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС, а действия уполномоченных должностных лиц таможенных органов дополняются особенностями национального законодательства каждой из стран ЕАЭС.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров должностные лица имеют определенные права и несут обязанности, а также взаимодействуют с другими уполномоченными органами исполнительной власти в целях повышения эффективности проводимого таможенного контроля.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза содержит ряд новаций в части таможенного контроля после выпуска товаров, направленных на предупреждение уклонения проверяемого лица от проведения таможенного контроля после выпуска товаров, а именно:

- 1) в статью 136 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза «Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление» (в Таможенном кодексе Таможенного союза статья 211) включено положение, предусматривающее, что обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению в случае утраты товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с

ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами (за исключением их уничтожения и (или) безвозвратной утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения). В Таможенном кодексе Таможенного союза аналогичных положений нет;

2) в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза включена статья 316 «Особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отношении условно выпущенных товаров» с одновременным внесением соответствующих положений в статью 136 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза «Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление».

Данные статьи предусматривают следующее.

В отношении условно выпущенных товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 126 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (в отношении которых применены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами), соблюдение целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами в связи с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов будет считаться неподтвержденным, если при проведении таможенного контроля в отношении таких товаров таможенному органу в совокупности:

– не представлены документы, подтверждающие использование указанных товаров в целях и с соблюдением условий предоставления льгот по уплате

ввозных таможенных пошлин, налогов, а также ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими товарами;

– не предъявлены указанные товары либо не подтверждено место их нахождения.

При этом подлежит исполнению обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

В Таможенном кодексе Таможенного союза аналогичных положений нет;

На предупреждение уклонения проверяемого лица от проведения таможенного контроля после выпуска товаров в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза также включена статья 315 «Особенности исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в случае, если таможенному органу при проведении таможенного контроля после выпуска товаров не представлены документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации», согласно которой если таможенному органу не представлен ни один из документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, запрошенных (либо истребованных) таможенным органом для проверки заявленных в таможенной декларации сведений, влияющих на размер уплаченных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, то таможенный орган исчисляет таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины соответствии с данной статьей (то есть исходя из характеристик товаров, которым соответствуют наибольшие ставки таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин).

То же самое будет происходить, если представлены документы, указанные в декларации на товары в качестве документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, запрошенные (либо истребованные) таможенным органом для проверки заявленных в таможенной декларации сведений, но такие документы не подтверждают проверяемые сведения.

2.2 Анализ таможенного контроля после выпуска товаров на примере Челябинской таможни

В настоящее время деятельность ФТС России направлена на смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров и создание условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. Решением Объединенной коллегии таможенных служб стран ЕАЭС в городе Минске от 17 сентября 2014 г. № 12/3 утверждены «Основные направления работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в странах ЕАЭС на 2015–2020 годы».

Деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов была направлена на:

- смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров и создание условий, исключающих возможность использования проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, администрируемых таможенными органами;

- проведение проверочных мероприятий с учетом отраслевого подхода для целей борьбы с незаконным ввозом и оборотом товаров на территории Российской Федерации в рамках реализации комплексной модели таможенного контроля, представляющей собой совокупность таможенных и иных операций при перемещении товаров через таможенную территорию ЕАЭС, а также мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с применением СУР, в целях обеспечения соблюдения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

- организацию деятельности 32 мобильных групп, созданных в целях усиления контроля за соблюдением запрета на ввоз в Российскую Федерацию отдельных категорий товаров, страной происхождения которых является государство,

принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц;

– автоматизацию процессов (функций) планирования, организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе с применением комплекса программных средств «Постконтроль».

Ниже представлены данные ФТС, эффективность таможенного контроля после выпуска товаров на 2015 – 2016 г.

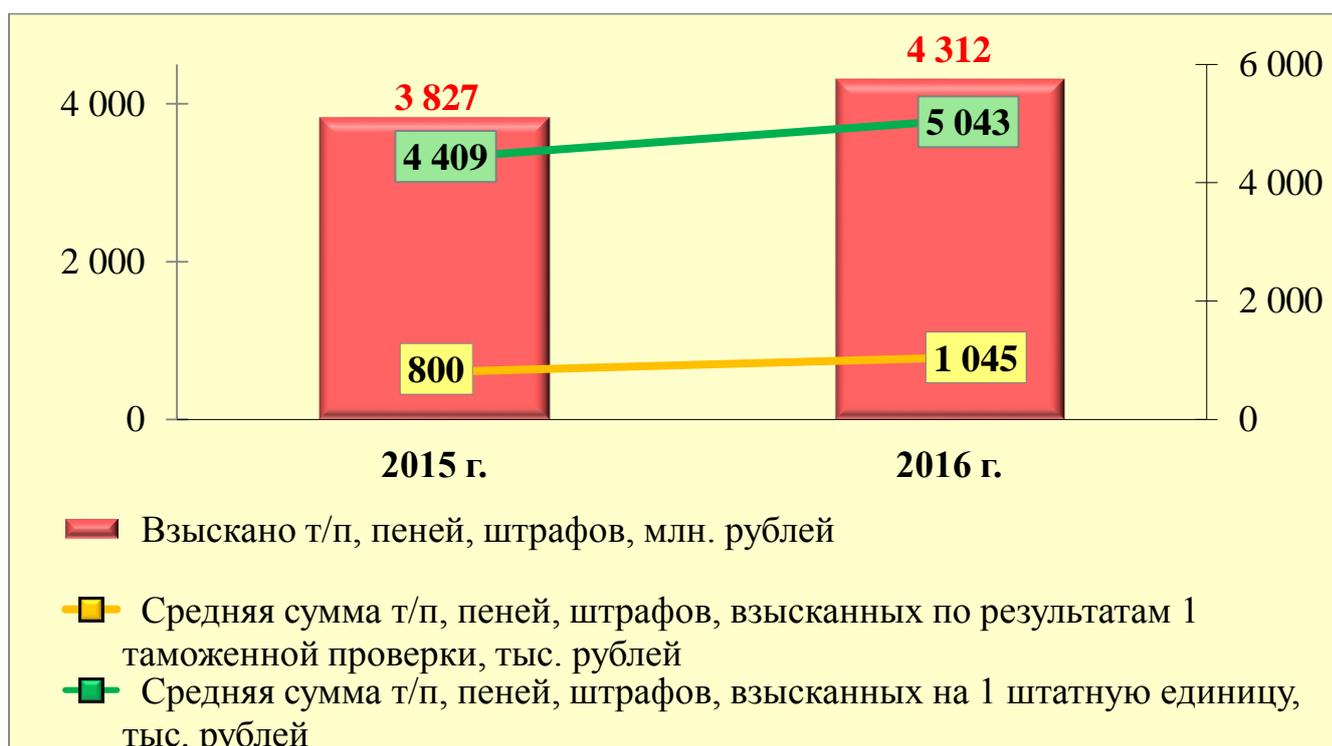


Рисунок 3 – Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров на 2015 – 2016 г.

Как видно по рисунку 4, за период с 2015 по 2016 гг. наблюдается положительная динамика взысканных таможенных платежей, штрафов и пеней.

В 2015 году подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров проведено 7 678 проверочных мероприятий в отношении юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

По результатам проверочных мероприятий:

– доначислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на сумму 8,9 млрд.. рублей;

– средняя сумма доначисленных таможенных платежей и пеней, наложенных штрафов на одну таможенную проверку составила 1,9 млн.. рублей;

– взыскано таможенных платежей и пеней, штрафов на сумму 3,8 млрд.. рублей;

– средняя сумма взысканных таможенных платежей и пеней, наложенных штрафов на одну таможенную проверку составила 800 тыс. рублей.

По результатам проверочных мероприятий отмечается повышение экономической эффективности проведенных в 2015 году таможенных проверок.

В 2015 году по результатам проверочной деятельности ФТС России возбуждено 3 497 дел об АП и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. рублей.

Основной формой проверочных мероприятий являлись таможенные проверки. В 2015 году проведено 4 782 таможенные проверки, что составляет 62% от общего количества проверочных мероприятий. Доля результативных таможенных проверок в 2015 году составила 83,1%.

Основными направлениями таможенных проверок являлись:

– контроль достоверности заявления таможенной стоимости (22,4% от общего количества проведенных в 2015 году таможенных проверок);

– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС (20,2%);

– соблюдение порядка пользования либо распоряжения условно выпущенными товарами (10,6%).

Проведено 1 027 таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых в том числе на основании результатов применения СУР и категорирования участников ВЭД. По их результатам доначислено таможенных платежей, наложено штрафных санкций на сумму 1,1 млрд. рублей, из них взыскано 112,6 млн. рублей, возбуждено 221 дело об АП и 1 уголовное дело.

Во взаимодействии с правоохранительными и контролирующими органами проведено 1 521 проверочное мероприятие, по результатам которых таможенными органами доначислено таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 1,5 млрд. рублей, взыскано 345 млн. рублей, возбуждено 498 дел об АП и 59 уголовных дел. Из них во взаимодействии с налоговыми органами проведено 584 проверочных мероприятия, по результатам которых доначислено таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 1,3 млрд. рублей, взыскано 285,7 млн. рублей, возбуждено 339 дел об АП и 51 уголовное дело.

Правоохранительными и контролирующими органами по результатам взаимодействия с таможенными органами доначислено 6 млрд. рублей (из них налоговыми органами – 5,9 млрд. рублей), возбуждено 313 дел об АП и 29 уголовных дел, отказано налоговыми органами в возмещении НДС на сумму 4 млрд. рублей.

Региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России, на основе информации подразделений таможенного контроля после выпуска товаров разработано и утверждено 367 профилей рисков (1 общероссийский, 20 региональных, 127 зональных и 219 целевых), предусматривающих применение таможенными органами мер по минимизации рисков, направленных на выбор объектов таможенного контроля, в том числе после выпуска товаров на основе индикаторов рисков, выявляемых при декларировании товаров до их выпуска.

Решением коллегии ФТС России от 25 ноября 2016 года Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденная приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2709, признана реализованной.

Ниже представлены данные ФТС, эффективность таможенного контроля после выпуска товаров с 2015 – 2017 г.



Рисунок 4 – Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров с 2016 – 2017 г.

На рисунке наблюдается значительное увеличение показателей эффективности работы таможенного контроля после выпуска на 2017 году в сравнении с 2016 годом.

В 2016 году отмечен рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств и снижение нагрузки на участников ВЭД. Количество таможенных проверок снижено на 14% (4 125 проверок), их результативность выросла до 87%.

По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 4,3 млрд. рублей (на 13% больше, чем в 2015 году);

- одним должностным лицом в среднем взыскано 5 млн. рублей (на 14% больше, чем в 2015 году);

- по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано 1 млн. рублей (на 31% больше, чем в 2015 году);

- возбуждено 3 876 дел об АП и 304 уголовных дела.

- 1 278 проверочных мероприятий было направлено на профилактику правонарушений. По их результатам взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 144,6 млн. рублей, возбуждено 535 дел об АП и 8 уголовных дел.

При организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров применялся комплексный субъектно-ориентированный подход с использованием системы управления рисками, предусматривающий взаимодействие с иными контролирующими и правоохранительными органами.

Проведена работа, направленная на повышение эффективности проверочных мероприятий, проводимых, в том числе совместно с налоговыми органами. Выработаны предложения по закреплению основ единого механизма таможенного и налогового администрирования, совершенствованию системы прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента передачи потребителю посредством интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов.

Организованы комплексные проверочные мероприятия во взаимодействии с налоговыми органами в сфере производства и реализации электронной и бытовой техники. Ведется аналогичная работа по организации контроля в отраслях фармацевтической продукции и автокомпонентов.

Во взаимодействии с налоговыми органами проведено 691 проверочное мероприятие. По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 672 млн. рублей (в 2 раза больше, чем за 2015 год);
- возбуждено 772 дела об АП и 99 уголовных дел (за 2015 год – 339 дел об АП и 51 уголовное дело);
- налоговыми органами доначислено 2,7 млрд. рублей, отказано в возмещении НДС на сумму 875 млн. рублей.

Всего во взаимодействии с правоохранительными и контролирующими органами проведено 1 471 проверочное мероприятие. Таможенными органами взыскано таможенных платежей, штрафов на сумму 746 млн. рублей, возбуждено 920 дел об АП и 105 уголовных дел. Правоохранительными и контролирующими органами доначислено 2,7 млрд. рублей.

С 12 августа 2016 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 787 «О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха». Создание системы маркировки обеспечит легальность импорта и производства товаров на территориях государств – членов ЕАЭС, а также упростит контроль при обороте товаров.

В целях декриминализации рынка и борьбы с незаконным перемещением на таможенную территорию ЕАЭС товаров легкой промышленности подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров во всех территориальных округах Российской Федерации проведены проверочные мероприятия в отношении товаров «изделия из кожи и меха», реализуемых в крупных торговых сетях. В ходе таможенного контроля установлены незаконно ввезенные изделия из кожи и меха иностранного производства. По результатам проведенных проверочных мероприятий дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 65,4 млн. рублей, из них взыскано 61,5 млн. рублей. В добровольном порядке задекларированы товары по 110 ДТ. Стоимость задекларированных товаров составила 5,4 млн. долларов США.

В целях обеспечения соблюдения запретов, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 г. № 778 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», была организована работа мобильных групп, созданных в соответствии с поручением ФТС России на основании приказов таможенных органов, в зоне ответственности которых они функционируют.

Основными задачами мобильных групп являются:

– пресечение незаконного ввоза товаров, в отношении которых Правительством Российской Федерации введены санкции, странами происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн;

– пресечение незаконного ввоза товаров, включенных в перечень, утвержденный Решением Совета ЕЭК от 14 октября 2015 г. № 59 «О перечне товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин»;

– осуществление контроля за транзитом товаров, перемещаемых с территории Украины на территории Республики Казахстан и Киргизской Республики.

По результатам работы мобильных групп:

– выявлено 1 026 транспортных средств, перевозивших 13,4 тыс. тонн товаров, в отношении которых установлены запреты;

– возвращено в сопредельные государства 9,9 тыс. тонн товаров;

– уничтожено 3,1 тыс. тонн товаров;

– возбуждено 86 дел об АП и 2 уголовных дела в отношении перевозчиков.

В 2016 году проведена работа по созданию условий для смещения акцента таможенного контроля на этап после выпуска товаров для упрощения и ускорения совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров.

Усовершенствованы подходы к организации контроля у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, реализованы алгоритмы мониторинга показателей их деятельности, автоматизированы процессы планирования проверочных мероприятий.

Модернизированы информационно-программные средства, реализующие функции по проведению таможенного контроля после выпуска товаров (КПС «Постконтроль», АПС «Личный кабинет»).

Организована работа по реализации мероприятий приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности, которая находится на особом контроле у Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

В ФТС России создан рабочий орган по реализации Программы под руководством руководителя ФТС России В.И. Булавина.

На заседании президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам принят паспорт Программы, в соответствии с которым с декабря 2016 года ведется работа по подготовке и реализации паспорта ведомственного приоритетного проекта [52].

По итогам 2017 года отмечен рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств:

- проведено 3 725 таможенных проверок по признакам нарушения законодательства, из которых 87% – результативных;
- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 6,8 млрд. рублей (на 58,8% больше, чем в 2016 году);

– на одну штатную единицу в среднем взыскано 7,9 млн. рублей (на 56% больше, чем в 2016 году);

– по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано 1,4 млн. рублей (на 36% больше, чем в 2016 году);

– возбуждено 5 224 дела об АП и 303 уголовных дела.

Во взаимодействии с налоговыми органами:

– проведено 897 проверочных мероприятий;

– таможенными органами взыскано денежных средств на сумму 1,6 млрд. рублей (в 2 раза больше, чем в 2016 году), возбуждено 1 283 дела об АП и 94 уголовных дела;

– налоговыми органами доначислено денежных средств на сумму 7 млрд. рублей (в 3 раза больше, чем в 2016 году), отказано в возмещении НДС на сумму 462 млн. рублей.

В целях выявления и пресечения ввоза в Российскую Федерацию санкционной продукции, товаров изъятия и контрафактных товаров проведены мероприятия по урегулированию организационных и правовых вопросов функционирования мобильных групп.

Во исполнение поручения Президента Российской Федерации закуплено 35 мобильных комплексов на базе транспортных средств, оснащенных техническими средствами таможенного контроля, позволяющих проводить проверочные мероприятия в удалении от стационарных пунктов пропуска.

Для информационного обеспечения мобильных групп разработан проект многофункциональной оперативно-поисковой системы, предназначенной для оперативного сбора и анализа информации в целях выявления и пресечения ввоза и оборота санкционных товаров (мобильное рабочее место инспектора).

По результатам работы мобильных групп пресечен ряд схем по ввозу санкционной продукции:

– выявлено 41 тыс. тонн товаров, в отношении которых установлены запреты (в том числе 10 тыс. тонн санкционных товаров);

- возвращено в сопредельные государства 31,6 тыс. тонн товаров;
- уничтожено 8 тыс. тонн товаров;
- в отношении перевозчиков возбуждено 585 дел об АП и 27 уголовных дел.

В таблице 2 представлены результаты работы мобильных групп за 2016 и 2017 годы.

Таблица 2 – Результаты работы мобильных групп за 2016 и 2017 годы

№ п/п	2016 год	2017 год
Уничтожено запрещенных к ввозу товаров (тонн)	3047	7973
Возвращено в сопредельные государства (тонн)	9880	31574
Возбуждено дел об административных правонарушениях	86	585
Возбуждено уголовных дел	2	27

Источник: статистические данные за период с 2016 – 2017 гг. ФТС России.

Планомерно проводится работа по созданию механизма прослеживаемости товаров, позволяющего связать в единую цепочку все операции с товарами от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю, и развитию системы маркировки как одного из его элементов, отработанной на меховых изделиях.

Участниками системы маркировки стали более 9 400 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. При этом около 23% участников являются вновь зарегистрированными.

По итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом:

- количество задекларированных меховых изделий увеличилось на 53% (с 277 до 424 тыс. штук);
- вес задекларированного товара увеличился на 66% (с 417 до 693 тонн);
- сумма таможенных платежей выросла на 80% (с 38,7 до 69,8 млн. долларов США).

Проведена работа по устранению излишних административных барьеров в сфере таможенного регулирования и снижения нагрузки на бизнес, в том числе в рамках работы по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности:

- сокращен срок проведения камеральной таможенной проверки до 90 дней;

– обеспечена возможность получения у таможенных органов информации о выпуске товаров, а также представления уполномоченными экономическими операторами отчетности в электронном виде посредством сервиса «Личный кабинет участника ВЭД»;

– модернизировались программные средства для обеспечения при проведении камеральной таможенной проверки электронного обмена документами с проверяемым лицом через «Личный кабинет участника ВЭД».

ФТС России входит в состав контрольно-надзорных органов – участников реализации приоритетной программы стратегического развития Российской Федерации «Реформа контрольно-надзорной деятельности».

По результатам участия ФТС России в 2017 году в реализации Программы в соответствии с проведенным Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации расчетом одного из ключевых показателей реформы «Рост индекса качества администрирования контрольно-надзорных функций» ФТС России заняла первое место среди контрольно-надзорных органов по осуществляемому виду контроля – таможенному контролю (среди 47 видов контроля (надзора), участвующих в оценке) [50].

Проведем анализ таможенного контроля после выпуска товаров на примере

Челябинской таможни. Результаты деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров Челябинской таможни представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров Челябинской таможни

Год	Проведено проверок в т.ч.					Количество проверенных лиц	Доначисление таможенных платежей, пеней, штрафов (тыс. руб.)	Взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов (тыс. руб.)	Доля взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов (тыс. руб.)	Возбуждено дел об АП	Возбуждено уголовных дел	Штатная численность
	Всего	в т.ч. в форме таможенной проверки (ПДС)		В т.ч. в иных формах ТК								
		всего	результативных из них	всего	результативных из них							
2015	83	65	54	18	3	76	105924	78861	97,5%	3	2	10
2016	113	76	53	37	11	91	60982	60982	100%	16	1	11
2017	92	71	50	21	8	74	60608	39766	65,6%	23	5	10

Источник: статистические данные за период с 2015–2017 г. отдела ТКПВТ Челябинской таможни.

Внешнеторговый оборот Челябинской области в 2017 году составил 2,5 млрд. дол. США. Уполномоченными должностными лицами Челябинской таможни в отношении 74 юридических лиц были проведены таможенные проверки.

Следует отметить, что динамика проведения проверок должностными лицами Челябинской таможни за период с 2015 по 2017 гг. включительно – отрицательная, уменьшение за данный период в отношении проверяемых лиц произошло на 2,6% .

Всего было проведено 92 проверки в 2017 году, из них в форме таможенной проверки – 71 проверок, из них результативных 50 (или 70%), в других формах таможенного контроля – 21 проверок, из них результативных – 8 (или 38%).

На рисунке 6 представлена динамика доначисленных платежей, пеней, штрафов и из них взысканных в результате проведения таможенных проверок. По рисунку можно увидеть увеличение доначисленных платежей, пеней, штрафов за

2015, а в 2016 и 2017 году идет на спад. Доля взысканных в общей динамике в 2016 году достигла самых высоких значений, чем в остальные годы (рисунок 6).

Необходимо отметить, что основной формой таможенного контроля при этом является осмотр территорий и помещений.

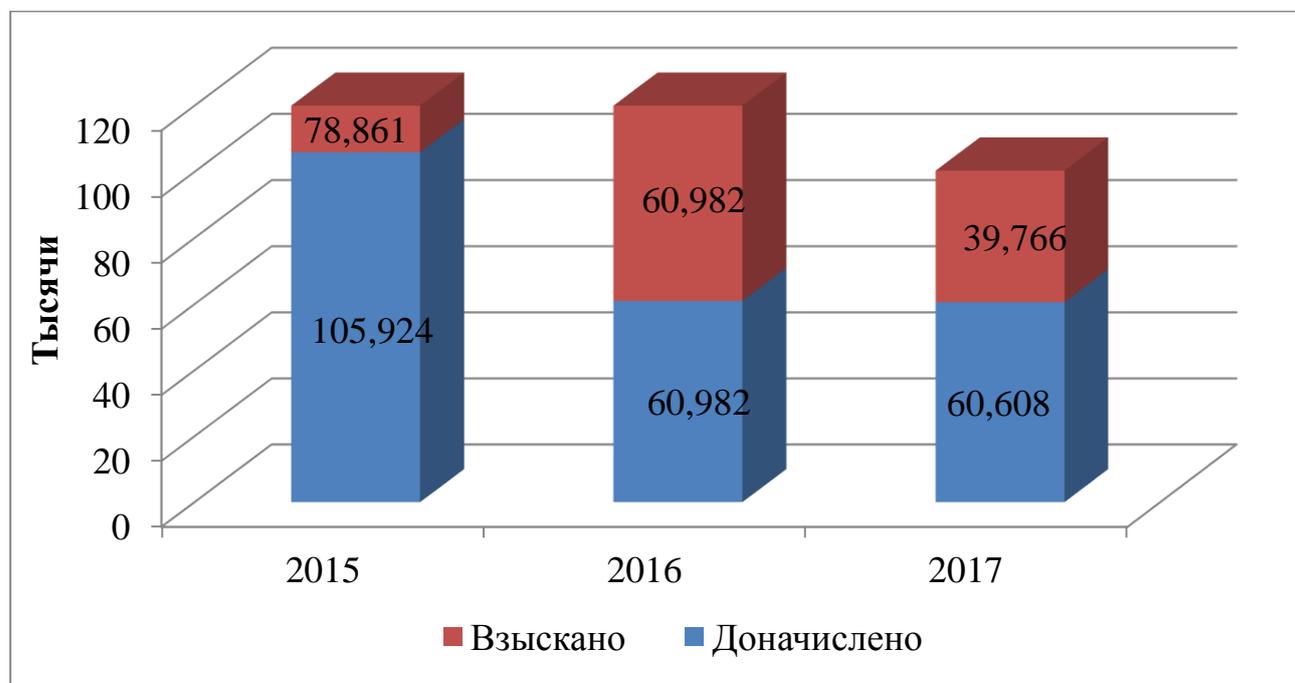


Рисунок 5 – Динамика доначисленных таможенных платежей, пеней, штрафов

В отношении количества возбуждаемых дел за период с 2015 по 2017 гг.: число участников внешнеэкономической деятельности привлеченных к административной ответственности превышает число уголовных дел. При этом в исследуемом периоде наблюдается увеличение возбуждаемых дел об административной ответственности, по сравнению с 2014 годов почти в 2 раза [47].

Основные правонарушения, выявленные должностными лицами Челябинской таможни в результате проведения таможенных проверок за период 2015–2017 гг. [8].

1. Статья 16.9 КоАП «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров или недоставка документов на них».

По данной статье совершено 12 административных правонарушений, которые выявлены в Челябинской таможне. Наказание предполагает штраф от 1500 до 2500 рублей, с конфискацией или без; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 300 000 до 500 000 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой, при недоставке товаров таможенным транзитом, в место доставки или передача без разрешения таможенного органа.

Наказание при недоставке, коммерческих или транспортных документов на товары, перевозимые таможенным транзитом, в место доставки, предполагает штраф на граждан в размере от 300 до 500 рублей; на должностных лиц – от 500 до 1000 тысячи рублей; на юридических лиц – от 5000 до 10 000 рублей.

2. Статья 16.2 КоАП «Недекларирование или недостоверное декларирование товаров». Выявлено 9 административных правонарушений по данной статье. Ответственность за нарушение этой статьи предполагает штраф для граждан и юридических лиц размере от одной второй до двукратного стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей.

3. Статья 16.19 КоАП «Несоблюдение таможенной процедуры». По этой статье выявлено 4 административных правонарушений.

При заявлении в ДТ недостоверных сведений о них или представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер нетарифного регулирования. Наказание предполагает штраф на граждан в размере от 1500 до 2500 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой; на должностных лиц – от 5000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 100 000 до 500 000 рублей с

конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

При распоряжении товарами в нарушение таможенной процедуры, под которую они помещены, в том числе передача права использования таможенной другому лицу без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно.

Наказанием является наложение административного штрафа на граждан в размере от 1500 до 2500 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

При незавершении в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении. Влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 1000 – 2000 рублей; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 50 000 до 300 000 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Вывод по главе 2. Основной формой таможенного контроля, применяемой должностными лицами Челябинской таможни при этом является осмотр территорий и помещений. Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и штрафов достигла высоких значений в 2016 году.

Наиболее распространенными правонарушениями, совершаются участниками внешнеэкономической деятельности в регионе деятельности Челябинской таможни по статьям 16.9,16.2,16.19 КоАП.

3 МОДЕРНИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

3.1 Анализ судебной практики по проведению таможенного контроля после выпуска товаров

При проведении таможенных проверок таможенные органы выявляют схемы, позволяющие недобросовестным участникам ВЭД уклоняться от уплаты таможенных платежей.

1) Одной из таких схем является заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости, а также несоответствие в весе, объеме и количестве продекларированного и принятого к бухгалтерскому учету товара.

Так, при проведении таможенного контроля, выяснилось недостоверное декларирование оформленной на экспорт в Литву обрезной доски из лиственницы. Объем, заявленный в декларации на 1, 176 кубометра, оказался меньше фактически вывезенного. Таможенники выявили нарушение, на лесоматериалы был наложен арест. Возбуждено дело об административном правонарушении по статье «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств».

2) Характерной схемой занижения таможенной стоимости, выявляемой в ходе проведения проверок, является заключение двойных контрактов участниками ВЭД на оказание транспортных и экспедиторских услуг. Так, при заключении контрактов на условиях FOB, EXW оформляются сделки на подготовку и доставку груза от поставщиков до портов отправления и отдельно сделки на фрахт до порта на границе Российской Федерации. Соответственно, и оплата происходит по разным сделкам, к таможенному декларированию предоставляются договора на фрахт, в таможенную стоимость не включается львиная доля транспортных расходов по доставке груза до границы России.

3) Предъявление к таможенному декларированию фальсифицированных и подложных документов.

Этот путь занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров в мировой практике получил название «серого» импорта. Суть его заключается в том, что до границы ЕАЭС товарная партия следует по одним грузовым и товаросопроводительным документам, а затем, при пересечении таможенной границы, документы заменяются на фиктивные.

Реальным показателем служит следующий пример. В Российскую Федерацию осуществлялся ввоз французской парфюмерии. При проведении таможенного декларирования на внутренней таможне, декларантом была заявлена таможенная стоимость товара порядка 1 доллара США за единицу товара. Таможенная стоимость была проверена вышестоящим таможенным органом и принята к таможенному декларированию. Производились массовые поставки товара с уплатой всех начисленных таможенных платежей. Таможенные органы, осуществляя таможенное декларирование, запросили ценовую и количественную информацию с пограничной таможни о поступающих товарных партиях этой организации. По факту ответа на запрос и проведенной экспертизе комплектов товаросопроводительных документов на поступившие партии товаров, таможенными органами было возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, поскольку для таможенного декларирования всей партии товара поступали по поддельным документам.

4) Неправомерное использование методов определения таможенной стоимости.

При проверке правильности определения таможенной стоимости товаров по сделке между взаимосвязанными лицами, наличие хотя бы одного из признаков взаимосвязи может дать основание для отказа декларанту в принятии основного метода определения таможенной стоимости. У декларанта остается право доказать путем сравнения, что таможенная стоимость сделки близка к стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в Россию.

Из практики работы отдела таможенной инспекции можно сказать, что таможенная стоимость товаров, ввозимых по сделкам между взаимосвязанными

лицами, почти всегда заявляется и определяется по основному методу. По документам, приложенным к декларации, не видно, что проводилась проверка по факту влияния взаимосвязи на стоимость сделки.

В ходе выездной таможенной проверки было установлено, что заместитель генерального директора ООО «А» является одновременно директором фирмы-инопартнера ТОО «В» (Узбекистан). Вследствие установленной взаимозависимости между продавцом и покупателем таможенная стоимость не может быть принята по цене сделки фактически уплаченной за товар (1 метод определения таможенной стоимости). Была проведена корректировка таможенной стоимости, доначислены таможенные платежи. По делу об АП по ч. 2 ст. 16.2 КоАП начислен штраф.

При таможенном декларировании товаров в таможенной процедуре «переработка на таможенной территории» установлено занижение таможенной стоимости вывозимых с таможенной территории ЕАЭС продуктов переработки – феррохром. Согласно фактической калькуляции на изготовление 1 тонны готового продукта на ОАО «XXX» в результате производственного процесса переработки затраты на производство/переработку товара превышают цену переработки товара. Данные о затратах на производство, цене, величине прибыли не соответствуют данным о размере таможенной стоимости, заявленной при таможенном декларировании. Контракт на переработку не является сделкой купли-продажи, а также присутствуют ограничения в отношении прав ОАО «XXX» на оцениваемый товар. При отсутствии сделки купли-продажи в отношении вывозимых товаров или в случае невозможности использования цены сделки купли-продажи таможенная стоимость определяется либо исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца–экспортера, отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории ЕАЭС, либо на основе бухгалтерских данных об оприходовании и списании с баланса вывозимых

товаров. В результате сумма неуплаченных сборов за таможенное декларирование составила 1,1 млн. рублей.

5) Недостоверное заявление кода товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС было выявлено, к примеру когда декларантом подбираются примерно одинаковые по функциональному назначению категории товаров с похожим классификационным кодом, но с разными ставками налогообложения.

Так, к примеру должностными лицами таможенного поста при проведении таможенного контроля обнаружено несоответствие декларируемого лесоматериала. При досмотре грузов было установлено, что вместо заявленной породы «ель» в вагоне находится три кубометра кедра. Незаконно вывозимый товар отправлялся на экспорт в Китай. Благо в данном случае эта схема уклонения была выявлена ещё при оформлении.

Также проблемой является проведение проверочных мероприятий у лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, позволяющую вести бухгалтерский учет в упрощенной форме, определенной нормами налогового законодательства Российской Федерации. Отсутствие установленной формы отчетности, уплата единого налога и, как следствие, отсутствие счетов-фактур сводят практически на «нет» все усилия подразделений таможенной инспекции по привлечению данных лиц к ответственности.

Необходим комплекс мер по повышению прозрачности для таможенных и налоговых органов по крупным торговым сделкам, в том числе создание законодательных рычагов для искоренения использования оффшорных зон в целях уклонения от уплаты налогов. В этой связи необходимы законодательные акты по ограничению участия в международной торговле фирм-однодневок.

Продолжает оставаться нерешенной и острой проблема ликвидации «фирм-однодневок», отсутствующих по месту государственной регистрации, непрошедших перерегистрацию в налоговых органах, не осуществляющих никакой хозяйственной деятельности, не сдающих налоговую отчетность, и руководителей которых невозможно найти ни по каким указанным адресам.

Существующий порядок ликвидации юридических лиц в судебном порядке неэффективен, обходится государственному бюджету в значительные суммы, а в результате – организации все равно числятся в государственном реестре, так как их учредители не имеют ни малейшего желания заниматься необходимыми процедурами. Данная ситуация позволяет организациям десятилетиями находиться в состоянии «спячки», а практика инспекционной деятельности показывает, что в определенные моменты такие «фирмы-однодневки» «просыпаются» и принимают участие в осуществлении конкретных внешнеэкономических сделок, чаще всего связанных с нарушениями законодательства.

В условиях функционирования ЕАЭС сложности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров возникают в связи с различиями национальных законодательств, как в области таможенного дела, так и в сфере налогового законодательства. Особенно актуальны сегодня вопросы организации информационного обмена сведениями, содержащимися в выпущенных таможенных декларациях, и вопросы подтверждения статуса товаров ТС при проверке лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами на внутреннем рынке России, либо хранение товаров.

В существующей в настоящее время системе таможенного контроля после выпуска имеются проблемные вопросы, препятствующие его дальнейшему развитию и обеспечению результативности.

Недостаточно развито методическое обеспечение таможенного контроля после выпуска. В целях проведения комплексной и объективной оценки таможенными органами результатов таможенного контроля в форме таможенных проверок необходимо создание современной методики, которая будет состоять из показателей, учитывающих требования и условия нового таможенного законодательства ЕАЭС, отражать и оценивать все направления работы подразделения таможенной инспекции, и которая будет постоянно совершенствоваться и обновляться.

Кроме того, существующие показатели оценки результативности деятельности подразделения таможенной инспекции не оценивают профилактический эффект проведенных таможенных проверок. То есть, существующие показатели оценивают только результативность проверок (количество возбужденных дел, доначисленных и взысканных таможенных платежей, пеней, штрафов), но они не учитывают то, какой профилактический эффект в части воздействия на участников ВЭД они оказывают. Сокращение или вовсе исчезновение правонарушений не оценивается. Например, отделом проводятся 100 %-ые проверки по таможенным процедурам переработки или в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал, в результате нарушений по данным приоритетным направлениям проверок выявлено не было. Это является положительным результатом, но он не будет учтён при оценке результативности деятельности отдела. Аналогичный пример, проверяется десять таможенных деклараций и из них в девяти не выявлено нарушений, и это также не оценивается никакими показателями, то есть одна из этих деклараций будет учтена, а другие девять над которыми была проделана такая же работа – нет.

Отсутствует четкий нормативный документ, разграничивающий компетенцию отделов таможни в части таможенного контроля после выпуска товаров. Так в отношении одного и того же участника ВЭД могут приходиться запросы о предоставлении необходимых документов или информации для проверки несколько раз, в разное время из разных отделов, в том числе отдела таможенной инспекции. Данная ситуация создаёт определенные неудобства как для участников ВЭД, которым приходится предоставлять документы для каждого отдела или давать им соответствующие объяснения, так и для самих должностных лиц, осуществляющих таможенный контроль, поскольку действия их «дублируются» и это создаёт трудности в работе с участниками ВЭД.

Таким образом, практика показала, что таможенное законодательство стран ЕАЭС в части таможенного контроля после выпуска и в целом, нормативное и

методическое обеспечение работы подразделений таможенной инспекции, призванных осуществлять этот контроль, требует определенной корректировки и направлению по совершенствованию.

3.2 Проблемы проведения таможенного контроля после выпуска товаров и пути их решения

Рассмотрим основные проблемы, связанные с проведением таможенного контроля после выпуска товаров.

Среди основных проблем можно назвать отсутствие механизма прослеживания движения товаров от таможенной границы ЕАЭС до момента их передачи потребителю. Решение данного вопроса должно осуществляться не только на территории Российской Федерации, но и в странах-членах ЕАЭС.

Прежде всего, решение данного аспекта представляется возможным с введением индивидуального штрих кода, который бы вводился на каждый товар (партию) перемещающуюся через таможенную границу, а также введение соответствующей системы учета данного кода.

Данный штрих код должен состоять из пяти разделов взаимосвязанных чисел. К примеру, он должен содержать:

1. Код таможенного подразделения выдающее соответствующий штрих код.
2. Дату выдачи.
3. Код страны происхождения.
4. Код по ТН ВЭД.
5. Порядковый номер, с начала месяца исходя из кода по ТН ВЭД.

Такой код, прежде всего, характеризуется своей индивидуальностью к конкретному виду товара. При присвоении данного кода на таможенной границе, должностным органам необходимо зафиксировать его в единой базе таможенного учета товаров. При продаже конкретного товара магазины оптовой и розничной торговли пробивают таможенный штрих код через специализированную систему и к таможенным органам поступает информация о

реализации товара его цене и количестве. Данная система позволит контролировать не только процесс сведения товара с момента пересечения границы, но и позволит вести учет цен, по которым данный товар реализуется.

Исходя из анализа поступающих данных, таможенные органы смогут сверять стоимость товара, заявленную в декларации и стоимость его при реализации, из чего они смогут решить в полном ли объеме лицо (владелец, декларант) уплатил причитающиеся налоги и пошлины.

Такая система особый интерес представляет не только для Федеральной Таможенной Службы, но так же и для Федеральной Налоговой Службы, которая также ведет контроль по выплате причитающихся налогов, и заинтересована в их выплатах в полном объеме. Данная система может быть применима в качестве механизма администрирования налоговых и таможенных платежей, а также в качестве способа эффективного взаимодействия ФТС России и ФНС. Стоит сказать, что введение и создание данной системы позволит так же решить вопрос о развитии информационно-программных средств применяемых таможенными органами.

Вторым вопросом, представляющим, важность в данном аспекте является, автоматизация выбора объекта таможенного контроля после выпуска товара.

Решение данного сегмента представляется возможным с созданием единого информационного реестра, который бы содержал сведения о товарах, а именно информацию с каким они профилем риска (высоким или низким), действуют ли в отношении данного товара запреты и ограничения, а так же подробная информация о перевозчике и владельцы товаров. Реестр с помощью проведения анализа существующих данных должен выявлять в отношении, каких товаров и лиц обязательен контроль после выпуска, а так же в отношении кого он не применим.

Решение должно формироваться с учетом того есть ли в деятельности лиц имеющих отношение к товарам, факт нарушения ими ранее таможенного законодательства. Исходя, из этого если такой факт выявляется, то в отношении

данных лиц и их товаров будет в обязательном порядке, применим контроль после выпуска товаров. Применение данной системы позволит сконцентрировать внимание таможенных органов при совершении таможенного контроля после выпуска только по отношению к лицам и товарам с высоким профилем риска, а также позволит обеспечить соблюдение принципа ограниченности ресурсов таможенных органов при совершении данных действий.

Возвращаясь, к проблемам сопутствующим применению контроля после выпуска товаров стоит сказать еще об одном важном вопросе, а именно совершенствовании системы профилактики правонарушений в таможенной сфере. Решение данного вопроса представляется возможным с введением реестра законопослушных перевозчиков и декларантов, в отношении которых будет предоставлять привилегии, а именно первоочередной порядок перемещения через таможенную границу, а так же сокращение времени помещения их товаров под таможенные процедуры. Применение данной системы позволит простимулировать лиц ведущих внешнеэкономическую деятельность вести ее в рамках таможенного законодательства, так как ее применение позволит владельцам товара уменьшить расходы по доставке товара.

Проанализировав практику обжалования актов таможенных органов по итогам проведения таможенного контроля после выпуска товаров, можно сделать вывод о том, что существует расхождение в установленных сроках привлечения к ответственности за совершенное правонарушение. Помимо этого срока, статей 4.5 КоАП РФ установлено: «Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения». Отсюда следует, что таможенный контроль после выпуска товаров может быть проведен в течение трех лет после утраты товаром статуса находящего под таможенным контролем, но к административной ответственности виновное лицо не может быть привлечено по истечении двух лет со дня

совершения правонарушения. Например, по результатам таможенной проверки, проводимой через два с половиной года после выпуска товаров, будет выявлено административное правонарушение, но привлечь к ответственности виновное лицо должностные лица таможенных органов не смогут.

В связи с выше изложенным, целесообразно внести изменения в ч. 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Давность привлечения к административной ответственности» и изложить ее в следующей редакции: «Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев (по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, – по истечении трех месяцев) со дня совершения административного правонарушения, за нарушение законодательства Российской Федерации об экспортном контроле, о внутренних морских водах, территориальном море, континентальном шельфе, об исключительной экономической зоне Российской Федерации, патентного, антимонопольного, валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды и природопользования, законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан, в области санитарно–эпидемиологического благополучия населения, о защите детей от информации, причиняющей вред их здоровью и (или) развитию, о безопасности дорожного движения (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 12.8, 12.24, 12.26, частью 3 статьи 12.27, частью 2 статьи 12.30 настоящего Кодекса), об использовании атомной энергии по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, за нарушение) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за нарушение законодательства об авторском праве и смежных правах, о товарных

знаках, знаках обслуживания и наименованиях место происхождения товаров, по истечении трех лет со дня совершения административного правонарушения...».

Эта поправка разрешит несоответствия сроков давности привлечения к административной ответственности, существенно повысит эффективность таможенного контроля после выпуска товаров.

Еще одной проблемой является дублирование полномочий между подразделениями таможенных органов. В связи с тем, что таможенный контроль после выпуска товаров охватывает большое количество сфер таможенного дела, таких как корректировка таможенной стоимости, определение страны происхождения товара и др., – возникает проблема разграничения полномочий между структурными подразделениями таможенных органов. В связи с этим, необходимо детально на уровне ведомственных правовых актов разграничить полномочия и сферы деятельности структурных подразделений Центрального аппарата ФТС России [34].

Необходимо также отметить, ряд направлений по совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров:

- приведение норм национального законодательства стран ЕАЭС в соответствие с положениями ТК ЕАЭС, регулируемыми таможенный контроль после выпуска товаров;
- совершенствование алгоритма проведения камеральных и выездных таможенных проверок (в том числе повышение эффективности и результативности таможенных проверок путем увеличения взыскаемости таможенных платежей и штрафов, доначисленных по итогам проверок);
- подготовка квалифицированных кадров для подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, так как компетентность должностных лиц таможенных органов при проведении последующего контроля влияет на результативность проверок, количество обжалованных решений и количество решений, принятых судом в пользу таможенного органа;

– изменение сроков давности привлечения к ответственности за нарушение законодательства об авторском праве и смежных правах, о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров с одного года до трех лет [31].

Проблемам таможенного администрирования уделяется внимание и на самом высоком уровне. Эксперты Всемирной торговой организации считают, что использование контроля после выпуска товаров снизит срок нахождения товаров в зонах таможенного контроля и позволит импортерам отчуждать принадлежащие им товары сразу после их прибытия в страну. При применении рекомендованных всемирной торговой организацией методов управления рисками и акцентирования таможенного контроля на этапе после выпуска, таможенный орган может освободить от задержек на границе подавляющее большинство грузов (по расчетам ВТО до 80–90% от общего объема импорта в большинстве стран) и оставить таможенный контроль на границе только для грузов, номенклатура которых выделена с помощью профилей риска.

Как прямое следствие ускорения таможенного оформления при широком применении таможенного контроля после выпуска товаров сокращаются расходы на хранение и складскую обработку товаров. Использование таможенного контроля после выпуска товаров может охватывать практически все таможенные процедуры, в том числе и такие как временный ввоз, переработку на таможенной территории, беспошлинную торговлю. Последующий контроль может повысить эффективность всей системы таможенного контроля при использовании ряда таможенных процедур, в том числе для таких процедур, применение контроля на границе для которых просто малоэффективно.

Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет таможенным органам изменить подход с концентрации внимания за каждой операцией на управление, ориентированное на всю деятельность компании целиком.

Таможенная проверка позволяет получать более широкую и полную картину сделок в течение более длительного периода времени. Подробная информация для

использования при таможенных проверках может получаться из региональных или национальных баз данных.

Проверка после выпуска товаров будет более эффективной, если использовать сведения о реализации товара на внутреннем рынке за широкие промежутки времени, получая полную картину изменения стоимости товаров от момента пересечения таможенной границы до реализации конечному потребителю.

Кроме того, сравнительный анализ, проводимый в ходе таможенной проверки после выпуска товаров, может выявлять несоответствия в заявляемых странах происхождения товаров. В случае обнаружения фактов недостоверного декларирования таможенная проверка может инициировать начисление дополнительных платежей или налогов, что, в конечном счете, отвечает заявляемым фискальным целям таможенной администрации.

Так как таможенный контроль после выпуска товаров является частью общей программы модернизации таможенной службы, в том числе и ее автоматизации, прямые расходы, связанные с внедрением такого контроля будут относительно низкими. Основные затраты на реализацию полноценного последующего контроля пойдут на обучение таможенного руководства и персонала, а также развитие ИТ–программ поддержки последующего контроля [20].

В целом, программа модернизации должна включать в себя следующие элементы:

- автоматическое таможенное оформление товаров с низким уровнем риска;
- таможенное оформление товаров до их прибытия на таможенную территорию;
- использование эффективных методов управления рисками;
- разделение освобождения от обременения на товары от таможенного оформления.

Успех внедрения последующего контроля на местах зависит во многом от компетентности должностных лиц таможенных органов, обладающих необходимыми навыками, и руководствующимися принятыми принципами и

правилами. Таможенный контроль после выпуска товаров является мерой поупрощению процедур торговли на основе специальных знаний методов аудита.

Такие знания могут быть получены сотрудниками только после специальных учебных курсов. Система отчетности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров должна обеспечивать эффективное управление органами, проводящими контрольные мероприятия, позволяющими своевременно перераспределять силы и средства. Оценка эффективности работы может проводиться на регулярной основе в соответствии с руководящими принципами ВТО [38].

Таким образом, модернизация таможенного администрирования, в том числе совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров, является актуальной и необходимой мерой для любого государства, стремящегося в полной мере использовать преимущества глобальной экономики и либерализации торговли [51].

В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года указано, что к основным целям таможенного контроля после выпуска товаров относятся:

- создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу ЕАЭС и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;
- создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

Целевые индикаторы указанного направления развития таможенной службы Российской Федерации:

- доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых, в том числе на основании результатов применения системы управления рисками и категорирования

участников внешнеэкономической деятельности, в общем количестве таможенных проверок (с 15,3% в 2012 году до 70% к 2020 году);

– результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (с 72% в 2012 году до 85% к 2020 году).

Вывод по главе 3. Для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные задачи:

– совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства ЕАЭС;

– совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;

– создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;

– совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог исследованию таможенного контроля после выпуска товаров, необходимо сделать ряд выводов.

1. При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза. При этом таможенный контроль после выпуска товаров проводится в форме таможенной проверки и в иных формах таможенного контроля, установленных статьей 322 таможенного кодекса, за исключением проверки документов и сведений, устного опроса. В свою очередь, проведение таможенной проверки происходит в форме камеральной или выездной (плановая, внеплановая, встречная) таможенной проверки.

2. Таможенный контроль после выпуска товаров регулируется на трех уровнях таможенного законодательства: на международном, принятые на уровне регионального интеграционного объединения и на национальном.

3. Основной порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров на уровне ЕАЭС регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС, а действия уполномоченных должностных лиц таможенных органов дополняются особенностями национального законодательства каждой из стран ЕАЭС. При проведении таможенного контроля после выпуска товаров должностные лица имеют определенные права и несут обязанности, а также взаимодействуют с другими уполномоченными органами исполнительной власти в целях повышения эффективности проводимого таможенного контроля.

4. В 2017 году должностными лицами Челябинской таможни было проведено 92 проверки, из них в форме таможенной проверки – 71 проверок, из них результативных 50(или 70%), в других формах таможенного контроля – 21 проверок, из них результативных – 8 (или 38%).

В отношении количества возбуждаемых дел за период с 2015 по 2017 гг.: число участников внешнеэкономической деятельности привлеченных к административной ответственности превышает число уголовных дел. При этом в исследуемом периоде наблюдается увеличение возбуждаемых дел об административной ответственности, по сравнению с 2014 годов почти в 2 раза.

К основным видам правонарушений, выявленных в результате таможенного контроля после выпуска товаров должностными лицами Челябинской таможни, относятся:

- недекларирование либо недостоверное декларирование товаров (ст. 16.2 КоАП);
- недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них (ст.16.9 КоАП);
- несоблюдение таможенной процедуры (ст. 16.19 КоАП).

Таким образом, в результате анализа деятельности Челябинской таможни можно сделать вывод о том, что таможенный контроль после выпуска товаров является достаточно эффективной формой таможенного контроля, так как сумма доначисленных платежей, пеней и штрафов ежегодно возрастает. Основной формой таможенного контроля, применяемой должностными лицами Челябинской таможни при этом является осмотр территорий и помещений.

Наиболее распространенными правонарушениями, совершаемыми участниками внешнеэкономической деятельности в регионе деятельности Челябинской таможни являются: недоставка, выдача без разрешения таможенного органа или утрата товаров или недоставка документов на них, недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

К основным проблемам, связанным с проведением таможенного контроля после выпуска товаров относятся:

- отсутствие механизма прослеживаемой движения товаров от таможенной границы ЕАЭС до момента их передачи потребителю;

- не автоматизирован выбор объекта таможенного контроля после выпуска товара;
- увеличение правонарушений в таможенной сфере;
- расхождение в установленных сроках привлечения к ответственности за совершенное правонарушение.
- дублирование полномочий между подразделениями таможенных органов.

Соответственно основными направлениями по совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров будут являться:

- совершенствование алгоритма проведения камеральных и выездных таможенных проверок (в том числе повышение эффективности и результативности таможенных проверок путем увеличения взыскаемости таможенных платежей и штрафов, доначисленных по итогам проверок);
- подготовка квалифицированных кадров для подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, так как компетентность должностных лиц таможенных органов при проведении последующего контроля влияет на результативность проверок, количество обжалованных решений и количество решений, принятых судом в пользу таможенного органа;
- изменение сроков давности привлечения к ответственности за нарушение законодательства об авторском праве и смежных правах, о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров с одного года до трех лет, а за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС с двух до трех лет.

Итак, подводя итог необходимо еще раз обратить внимание, на то, что, модернизация таможенного администрирования, в том числе совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров, является актуальной и необходимой мерой для любого государства, стремящегося в полной мере использовать преимущества глобальной экономики и либерализации торговли.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

2 Договор о Евразийском экономическом союзе. – ред. от 08.05.2015.

3 «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур». – ред. Протокола от 26.06.1999.

4 Решении Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 260 «О формах таможенных документов» (вместе с «Порядком заполнения формы предварительного решения по классификации товара в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза», «Порядком выдачи и использования свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями», «Порядком выдачи и использования свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями».

5 Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

6 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

7 Федеральный закон от 08.08.2001 № 129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». – ред. от 31.01.2016.

8 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195 – ФЗ. – ред. от 01.05.2015.

9 «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63 – ФЗ – ред. от 01.05.2016.

10 Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575–р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».

11 Приказ ФТС России от 17 мая 2012 г. № 949 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки».

12 Приказ ФТС России от 17 апреля 2012 № 724 «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров».

13 Приказ ФТС России от 6 июля 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».

14 Приказ ФТС России от 6 июля 2012 года № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки».

15 Приказ ФТС РФ от 30 декабря 2010 года № 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок».

16 Приказ ФТС России от 15 октября 2013 года № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза».

17 Приказ ФТС России от 7 ноября 2012 года № 2255 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни».

18 Приказ ФТС России от 30 июля 2012 года № 1530 «Об утверждении образца и правил заполнения журнала регистрации форм таможенного контроля, проводимых подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров».

19 Алехин, А.П. Административное право России: учебник. / А.П. Алехин, А.А.Кармолицкий. – Москва: Изд-во ИКД «Зерцало – М», 2013. – 752 с.

20 Берзан, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля: диссертация канд. эконом.наук /А.А. Берзан. – Москва: Изд-во СПбГУЭФ, 2011.– 151 с.

21 Габричидзе, Б. Н. Таможенное право: учебник для ВУЗов. М.: / Б.Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский. – Изд-во НОРМА, 2010. – 553 с.

22 Зубач, А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебник / А.В. Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. – СПб. : Изд-во Юрайт, 2012. – 272 с.

23 Попова, Л.А. Исследование проблем организации и управления таможенным контролем после выпуска товаров и транспортных средств. Отчет о НИР/ Л.А.Попова, исп. Пантелеева, Колобкова, Косорученко. – Люберцы: Изд-во Юрайт, 2012. – 95 с.

24 Попова, Л.А. Исследование проблем организации и управления таможенным контролем после выпуска товаров и транспортных средств.Отчет о НИР/ Л.А.Попова, исп. Пантелеева, Колобкова, Косорученко. – Люберцы: Изд-во Юрайт, 2009. – 95 с.

25 Косов, А. А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности: дисс.канд. юрид. наук. / А.А.Косов – Москва, 2011. – 91с.

26 Войтешонок, Г.А. Разработка научно-методического аппарата по совершенствованию таможенного контроля (постаудита) в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза: отчет о НИР ФТС России, РТА/ Г.А. Войтешонок – Люберцы, 2014. – 116 с.

27 Сазонов, С.С. ФТС и ФНС согласовали маркеры риска: учебное пособие / С.С. Сазонов – Ид-во Юрайт, 2013. – 479 с.

28 Севастьянова, К.Д. Основные торгово-экономические партнеры России / К. Д. Севастьянова – Изд-во Молодой ученый. 2013. – С. 374 – 378.

29 Сергеев, Е. В. Таможенный контроль: проблемы правового регулирования: дисс. канд.экон. наук. 12.00.14 / Евгении Владимирович Сергеев– Саратов, 2011. С. 21–22.

30 Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров: Бакалавр. Базовый курс /А.В. Зубач – Изд-во Юрайт, 2013. – 479 с.

31 Шамахова, В.А. Таможенный контроль: Учебник / В.А. Шамахова – Изд-во Софт, 2013. – 82 с.

32 Терехов, Н.В. Таможенный контроль как средство выявления правонарушений во внешнеторговой деятельности : дисс.канд. юридич. наук 12.00.14/ Николай Васильевич Терехов – 2012. – С. 39 – 40.

33 Толстая, С.Б. Таможенный контроль после выпуска товаров и аудит внешнеэкономической деятельности предприятия (таможенный аспект): сравнительный анализ/ С.Б.Толстая. – Москва: Изд-во РИО РТА, 2013. – 95 с.

34 Халипов, С.В. Проблемы соответствия законодательства Российской Федерации о таможенном деле международным стандартам в сфере таможенного регулирования: дис. канд. юридич. наук 12.00.10/ Сергей Васильевич Халипов – Москва, 2011. – 174 с.

35 Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС / А.Н.Шашкина – Изд-во Вестник Российской таможенной академии, 2014. – 133–140 с.

36 Шерстобитов, В.Ю. Совершенствование административно – правового регулирования деятельности таможенных представителей: дис. канд. юрид. наук 12.00.14 / Владимир Юрьевич Шерстобитов – Москва, 2014. – 240 с.

37 Юркин, Т.Ю. Правовое регулирование таможенного контроля при перемещении через таможенную границу объектов интеллектуальной

собственности: дис. канд. юрид. наук 12.00.14 / Тимофей Юрьевич Юркин – Саратов, 2009. – 186 с.

38 Швец, А.С. Экономическая эффективность внедрения института таможенного аудита в структуру таможенных отношений: сборник материалов/ А.С. Швец – Изд-во СПбГУЭФ, 2010. – 301с.

40 Завалишин, А. ТК ТС разделил таможенные проверки по способу и характеру их проведения на камеральные и выездные/А.Завалишин// новости законодательства: Сайт Targo Group – <http://www.targo.ru/legislation/our-comments/%D0%A2%D0%9A-%D0%A2%D0%A1->.

41 Информационная сводка по последним изменениям в Таможенном союзе и решениям Евразийской экономической комиссии // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии – <http://www.eurasiancommission.org/>.

42 Официальный сайт информационно правового портала // Гарант – <http://www.garant.ru/>.

43 Официальный сайт Консультант Плюс // Высшая школа – <http://www.consultant.ru>.

44 Постановление № 10413000–257/2011 по делу об административном правонарушении от 27.12.2015. / Саратовский районный суд. – <http://saratov.arbitr.ru/>

45 Постановление № А32–8727/2013 по делу об административном правонарушении от 16.07.2015. / Арбитражный суд Краснодарского края. – <http://krasnodar.arbitr.ru/>.

46 Решение по делу №А51–18115/2015 об административном правонарушении от 22.08.2015. /Арбитражный суд Приморского края, г. Владивосток. – <http://primkray.arbitr.ru/>

47 Сайт «Всемирной торговой организации» – <http://wto.org/>.

48 Селезнев, В.И «Таможенный контроль: в результате и перспективы». «Таможня» (выпуск № 6, март 2016 года) / В.И. Селезнев // журнал «Таможня» –

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22883:-q-q-q-6-2016-&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830.

49 Статистические данные за период 2015 – 2017 гг. Отдела таможенного контроля после выпуска товаров Челябинской таможни – http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=9685&Itemid=177.

50 Таможенный контроль после выпуска товаров. Таможенная служба в 2017 году / Федеральная таможенная служба России – <http://www.customs.ru>.

51 Таможенный контроль после выпуска товаров. Таможенная служба в 2015 году / Федеральная таможенная служба России – <http://www.customs.ru>.

52 Таможенный контроль после выпуска товаров. Таможенная служба в 2016 году / Федеральная таможенная служба России – <http://www.customs.ru>.

53 Трунина Е.В., Таможенная проверка //Е.В.Трунина / новая форма таможенного контроля : Юридическая библиотека ЮРИСТЛИБ. – http://www.juristlib.ru/book_7184.html.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Акт камеральной таможенной проверки

АКТ
камеральной таможенной проверки
N _____
«__» _____ 20__ г. _____
(дата) (место составления)
Должностными лицами:

(должность, структурное подразделение, инициалы, фамилии лиц,
проводивших проверку)

с «__» _____ 20__ г. на основании статьи 332 Таможенного
кодекса ЕАЭС проведена камеральная таможенная проверка

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП юридического лица/фамилия и инициалы,

ОГРНИП, ИНН индивидуального предпринимателя; место государственной
регистрации, место фактического осуществления деятельности)
по вопросам:

(указываются вопросы, подлежащие проверке)

Проверяемый период

Проверка проведена на основании следующих документов:

(виды проверенных документов, включая дополнительно запрошенные, и при
необходимости перечень конкретных документов)

В ходе проверки проведены следующие мероприятия:

(сведения о формах таможенного контроля, иных действиях, проведенных в
ходе проверки)

В ходе проверки установлено:

(описание выявленных фактов (признаков)

нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и (или)

Окончание приложения А.

законодательства Российской Федерации со ссылкой на положения
нормативных

правовых актов, требования которых нарушены, сведения о не уплаченной
в установленный срок сумме таможенных пошлин, налогов)

Возбуждены дела об административных правонарушениях

(указывается дата и номер протокола (определения) и статья Кодекса

Российской Федерации об административных правонарушениях,
предусматривающая административную ответственность)

Выводы и предложения:

Приложения на ____ листах.

Должностные лица, проводившие камеральную таможенную проверку:

(фамилия, инициалы) (подпись)

(фамилия, инициалы) (подпись)

Второй экземпляр акта с _____ приложениями на ____ листах

получил:

(количество
приложений)

(должность, фамилия, инициалы, паспортные данные (подпись)
лица, получившего второй экземпляр акта)

«__» _____ 20__ г.

(дата получения второго экземпляра акта)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Акт выездной таможенной проверки

АКТ
выездной таможенной проверки

N _____
«__» _____ 20__ г. _____
(место составления)
Должностными лицами:

(должность, структурное подразделение, инициалы, фамилии лиц
проводивших проверку)

с «__» _____ 20__ г. на основании статьи 333 Таможенного
кодекса ЕАЭС, решения о проведении выездной таможенной проверки
от _____ N _____
проведена

_____ выездная таможенная
проверка
(плановая/внеплановая/внеплановая встречная)

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП юридического лица/фамилия и инициалы,
ОГРНИП, ИНН индивидуального предпринимателя; место государственной
регистрации, место фактического осуществления деятельности)
по вопросам:

(указываются вопросы, подлежащие проверке)
Проверяемый период

Проверка проведена на основании следующих документов:

(виды проверенных документов, включая дополнительно запрошенные, и при
необходимости перечень конкретных документов)
В ходе проверки проведены следующие мероприятия:

(сведения о формах таможенного контроля, иных действиях, проведенных в
ходе проверки)
В ходе проверки установлено:

(описание выявленных фактов (признаков))

Окончание приложения Б.

нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и (или)

законодательства Российской Федерации со ссылкой на положения
нормативных

правовых актов, требования которых нарушены, сведения о не уплаченной
в установленный срок сумме таможенных пошлин, налогов)
Возбуждены дела об административных правонарушениях

(указывается дата и номер протокола (определения) и статья Кодекса

Российской Федерации об административных правонарушениях,
предусматривающая
административную ответственность)
Выводы и предложения:

Приложения на _____ листах.

Должностные лица, проводившие выездную таможенную проверку:

(фамилия, инициалы) (подпись)

(фамилия, инициалы) (подпись)

Второй экземпляр акта с _____ приложениями на ____ листах
получил:
(количество
приложений)

(должность, фамилия, инициалы, паспортные данные (подпись)
лица, получившего второй экземпляр акта)
«__» _____ 20__ г.
(дата получения второго экземпляра акта)

ПРИЛОЖЕНИЕ В
Акт приема-передачи документов

АКТ
приема-передачи документов

г. _____

« » _____ 20__ г.

_____ в _____ лице
_____, с одной стороны, передал, а
_____ в лице _____, с
другой стороны, принял следующие документы:

№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Форма (копия/оригинал)	К-во листов

Данный акт составлен в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждой из сторон.

Передал документы:

_____ /

М.П.

Принял документы:

_____ /

М.П.