

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 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 ДТВ ОАО «РЖД»

_____ А.Н. Литвинов

«_____» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

«_____» _____ 2021 г.

Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров и способы их
решения: российская и зарубежная практика

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.05.02.2021.645. ПЗ ВКР

Руководитель, доцент кафедры ТД

_____ / И.Н. Дмитриева /

«_____» _____ 2021 г.

Автор

студент группы ЗЭУ – 677

_____ / А.А. Ерушевич /

«_____» _____ 2021 г.

Нормоконтролер, доц. каф. ТД

_____ / О.А. Николаевская /

«_____» _____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Ерушевич А.А. Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров и способы их решения: российская и зарубежная практика. – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ – 677, 106 с. , 10 ил., 11 табл., библиогр. список – 55 наим., 20 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает таможенный контроль после выпуска товаров (ТК ПВТ). Предмет выпускной квалификационной работы – российская и зарубежная практика, проблемы ТК ПВТ и способы их решения.

Цель выпускной квалификационной работы – выявление проблем таможенного контроля после выпуска товаров в России и разработка способов их решения на основе анализа зарубежной практики.

В выпускной квалификационной работе проведен критический обзор и анализ подходов к понятию и сущности таможенного контроля в ЕАЭС; раскрыты особенности проведения ТК ПВТ в ЕАЭС, проведен сравнительный анализ зарубежной практики ТК ПВТ; проанализированы особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах; обозначены существующие проблемы осуществления ТК ПВТ и разработаны способы их решения; проанализированы возможности применения зарубежного опыта проведения ТК ПВТ в РФ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА	13
1.1 Понятие таможенного контроля Евразийского Экономического Союза	13
1.2 Таможенный контроль после выпуска товаров Евразийского Экономического Союза	18
2 СИСТЕМА ТК ПВТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ	29
2.1 Зарубежная практика ТК ПВТ	29
2.2 Особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах	41
3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТК ПВТ	52
3.1 Проблемы осуществления ТК ПВТ и способы их решения	52
3.2 Возможности применения зарубежного опыта проведения ТК ПВТ в РФ	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	98
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Механизм осуществления таможенного аудита в США	105
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Оценка реализуемости системы принципов таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС	106

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Таможенный контроль является одной из глобальных проблем таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе. Развитие процедур контроля осуществления внешнеэкономической деятельности на основе пересмотра подходов к таможенному контролю после выпуска товаров стало одним из основных стратегических направлений развития таможенной службы России до 2030 года. Актуальность данной темы заключается в том, что в нынешних условиях увеличения числа внешнеторговых потоков растет необходимость сокращения времени проведения таможенного контроля, но при этом должны эффективно соблюдаться все требования таможенного законодательства. Сегодня как никогда отмечается усиление значения и роли совершенствования процедур таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТК ПВТ), что улучшит положение внешнеэкономической деятельности, а также позволит снизить затраты на хранение товаров.

В настоящее время основные усилия таможенных органов в части осуществления таможенного контроля переносятся на момент после выпуска товаров. Это предпринимается для того, чтобы оказывать максимальное содействие развитию внешнеторговой деятельности и экономить ресурсы таможенных органов.

В связи с выше сказанным считаем, что совершенствование таможенного контроля и разработка новых эффективных способов осуществления ТК ПВТ сегодня для развития нашей страны имеет стратегическое значение.

Проблемами, которые связаны с проведением таможенного контроля, занимались многие исследователи как в области экспортной деятельности, так и таможенного дела, в частности: Д.Н. Афонин, О.А. Белых, В.В. Белых, О.В. Блейхер, Е.М. Борисова, А.А. Мкртчян, М.В. Васильева, Е.Н. Наумова, А.Ю. Рожкова, О.И. Девяткова, С.С. Решетникова, А.А. Мосолова, Я.И. Молчанова, А.А. Баврин, Д.В. Назарычев, Д.С. Зеленов, М.Л. Еорбунова, Ю. А. Наливайко, Е.Н. Салимоненко, В.А. Фролова, В.И. Филиппов, Е.В. Колесников и другие.

Совершенствованию ТК ПВТ и информационному взаимодействию посвящены работы А.Е. Суглобова, В.В. Макрусева, Н.Г. Липатовой, Л.А. Поповой, Г.И. Немировой, А.Н. Шашкиной, Ю.В. Малышенко и другие.

Однако несмотря на широкий список литературы сегодня возрастает необходимость исследования проблем существующего информационного взаимодействия таможенных органов в процессе ТК ПВТ, а также разработка предложений по его совершенствованию в условиях широкомасштабной цифровизации деятельности ФТС РФ.

По проблемам повышения эффективности совершения таможенных операций и проведения ТК ПВТ на основе анализа зарубежной практики в последние годы написано много исследований, однако до сих пор остается необходимость совершения таможенных операций и улучшения инструментов и методов проведения таможенного контроля. В связи с этим необходим анализ мер государственного и таможенного контроля в России и анализ зарубежного опыта. Выводы, полученные при исследовании, позволят установить способы совершенствования и повышения результативности таможенного контроля в Российской Федерации.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает таможенный контроль после выпуска товаров.

Предмет выпускной квалификационной работы – российская и зарубежная практика, проблемы ТК ПВТ и способы их решения.

Цель выпускной квалификационной работы – выявление проблем ТК ПВТ в России и разработка способов их решения на основе анализа зарубежной практики.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие **задачи** выпускной квалификационной работы:

- провести критический обзор и анализ подходов к понятию и сущности таможенного контроля Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС);
- раскрыть особенности проведения ТК ПВТ в ЕАЭС;

- провести сравнительный анализ зарубежной практики ТК ПВТ;
- проанализировать особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах;
- обозначить существующие проблемы осуществления ТК ПВТ и разработать способы их решения;
- проанализировать возможности применения зарубежного опыта проведения ТК ПВТ в РФ.

Методы исследования: в теоретической части исследования проводился анализ литературы по теме исследования, синтез, абстрагирование, применялись методы анализа нормативно-правовых актов, в практической части исследования применялись анализ статистических данных, сравнительный анализ, методы статистического анализа и обработки данных.

Нормативную основу исследования составили Таможенный кодекс ЕАЭС, Договор о Евразийском экономическом Союзе, федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и другие документы.

Информационная база исследования: статистические данные внешней торговли, годовые отчеты федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС РФ), зарубежные отчеты.

Основные положения, выносимые на защиту:

- представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов;
- проведен анализ положений Стратегии развития таможенной службы на период до 2030 года в части, касающейся ТК ПВТ;
- проведен сравнительный анализ зарубежной практики ТК ПВТ. Рассмотрен опыт ТК ПВТ в странах ЕАЭС, в СНГ, в Азии, на Американском континенте, в Европе, который показал свои особенности в каждой из рассмотренных стран;

– проанализированы особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах. Выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства;

– выявлены существующие проблемы в таможенном контроле после выпуска товаров ЕАЭС. Для выявленных проблем ТК ПВТ и развития таможенной деятельности России предложена возможность применения лучшего зарубежного опыта.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в работе представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов, проведен анализ положений Стратегии развития таможенной службы на период до 2030 года в части, касающейся ТК ПВТ.

Практическая значимость исследования заключается в том, что проведен сравнительный анализ зарубежной практики ТК ПВТ. Рассмотрен опыт ТК ПВТ в странах ЕАЭС, в СНГ, в Азии, на Американском континенте, в Европе, который показал свои особенности в каждой из рассмотренных стран. Проанализированы особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах. Выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в

федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства. Выявлены существующие проблемы в таможенном контроле после выпуска товаров ЕАЭС. Для выявленных проблем ТК ПВТ и развития таможенной деятельности России предложена возможность применения лучшего зарубежного опыта.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе нами представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов. В работе проведен анализ положений Стратегии развития таможенной службы на период до 2030 года в части, касающейся ТК ПВТ. Проанализировано современное состояние ТКПВТ и представлен обзор направлений его развития согласно целевым ориентирам ФТС.

Во второй главе работы представлен комплексный анализа и выявление отличительных особенностей ТК ПВТ, проводимого в странах Евразийского экономического союза, от таможенного аудита, осуществляемого в зарубежных странах. Чтобы всесторонне и корректно проанализировать опыт ТК ПВТ в зарубежных странах, нами было рассмотрено его проведение в разных частях света. В работе представлен зарубежный опыт проведения ТК ПВТ в Молдове, Европе, Германии, Японии, Китае, Корее, КНР, Канаде, Венгрии, Сингапуре.

Результатом выпускной работы стала третья глава, в которой представлено определение проблем, определены основные риски и проблемы в законодательстве, с которыми сталкиваются участники при проведении ТК ПВТ. Рассмотрены направления, по которым должна проводится работа по предотвращению данных пробелов и пути их решения.

Результаты проделанной работы приведут к увеличению собираемости таможенных платежей и решению проблем ТК ПВТ.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

1.1 Понятие таможенного контроля Евразийского Экономического Союза

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза определяет таможенный контроль как совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и/или обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [3].

При этом необходимо отметить, что понятие «таможенный контроль» определено в Справочнике таможенных терминов Всемирной таможенной организации как меры, применяемые для обеспечения соблюдения законов и положений, исполнение которых возложено на таможенные органы. Понятие «таможенный контроль» раскрывается и в главе 2 «Определение понятий» Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото), в редакции от 26.06.1999 г., – «Таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенной службой в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства» [1].

Приведенные определения показывают, что содержащееся в Таможенном Кодексе определение таможенного контроля по своему содержанию идентично определению, содержащемуся в Конвенции Киото – основном международном документе в сфере таможенного регулирования.

Таможенный кодекс РФ 2003 г. содержит более точное и конкретное определение данного понятия: таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации (п. 19 ч. 1 ст. 11).

Данное определение практически в том же виде вошло в Таможенный кодекс ТС (п. 31 ч. 1 ст. 11) с учетом того факта, что под таможенным законодательством

теперь понимается законодательство Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы (далее – ТО).

Легитимное определение таможенного контроля в действующем таможенном законодательстве ТС практически полностью совпадает с определением, содержащемся в международной Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 г. (Киотская конвенция) [1]. Согласно п. E7./F3. Генерального приложения к ней «таможенный контроль» означает меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Таким образом, задолго до вступления России в ВТО положения национального законодательства в области таможенного контроля были приведены в соответствие с международными стандартами.

Таможенный контроль как вид государственного контроля назван в п. 3.1. ст. 1 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в перечне видов контроля, в отношении которых положения данного нормативно-правового акта не применяются.

По мнению Г.И. Немирова, под таможенным контролем имеется в виду совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей [39, с. 15].

А.В. Гугучкина определяет таможенный контроль как совокупность мер, акций, правовых актов и других действий, осуществляемых таможенными органами Российской Федерации в целях обеспечения законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иного законодательства и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на ТО России [17, с. 21].

Т.А. Скорая считает, что таможенный контроль объединяет меры административного и финансового характера [47, с. 77].

А.Н. Шашкина понимает под таможенным контролем специализированную контрольно-надзорную деятельность таможенных органов, осуществляемую на системной основе в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и нормативных 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 [49, с. 21].

Итак, можно сделать вывод, что таможенный контроль – это совокупность мер, акций и прочих действий, осуществляемых таможенными органами РФ в рамках своей компетенции в целях обеспечения неукоснительного соблюдения действующего российского законодательства в таможенной сфере, а также подписанных и ратифицированных Россией международных договоров в этой области. Это наиболее общее определение таможенного контроля, который представляет собой явление очень объемное и многогранное.

Субъектами таможенного контроля являются ТО (должностные лица), именно они принимают решение о выпуске товаров и транспортных средств. Объектом таможенного контроля после выпуска являются товары, находящиеся на таможенной территории Союза, при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования [49, с. 25].

Е.А. Юрковская понимает под предметами таможенного контроля товары и транспортные средства (которые перемещаются либо перемещены через таможенную границу РФ); сведения и документы, которые необходимы для таможенных целей; а также предпринимательская деятельность, которая контролируется также таможенными органами [52, с. 307].

Целью таможенной проверки является проверка соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством, изучение информации, содержащейся в таможенных документах [52, с. 308].

Для достижения вышеуказанной цели ТО выполняют следующие функции таможенного контроля, представленные на рисунке 1.1.

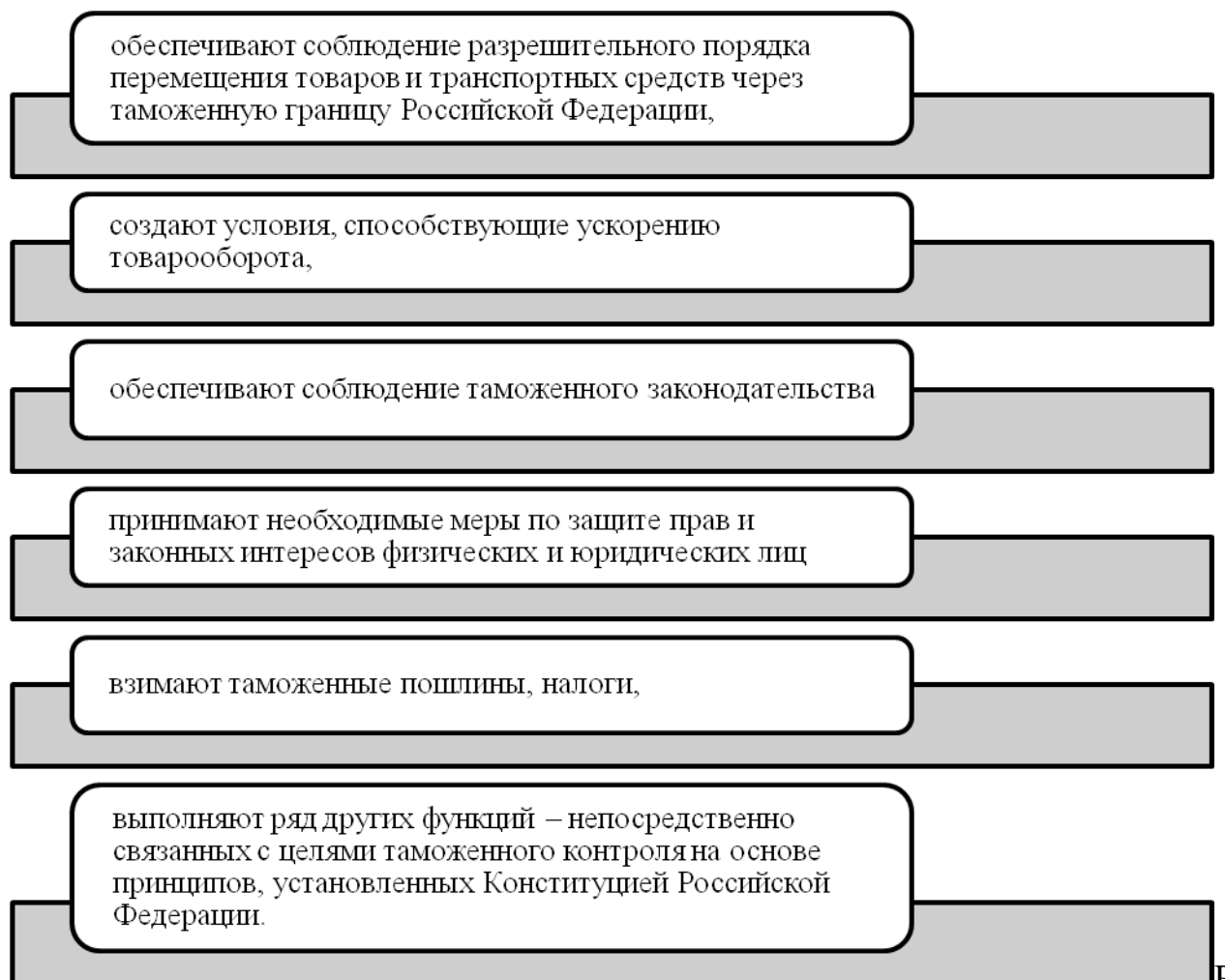


Рисунок 1.1 – Функции таможенного контроля таможенных органов РФ

Источник составлено автором по [53]

Сущностные признаки понятия «таможенный контроль» представлены на рисунке 1.2.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что сущностным признаком понятия «таможенный контроль» является то, что это специфическая деятельность, которая выражается в системе установленных законом контрольных мер.

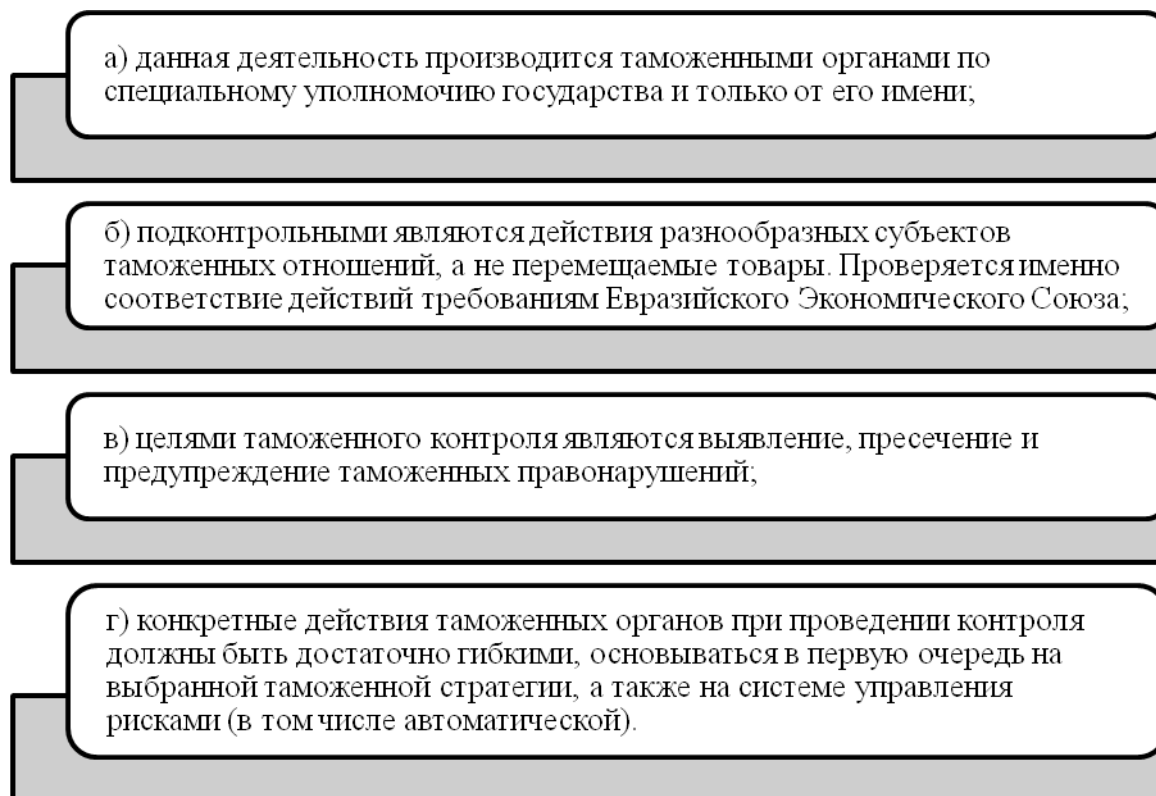


Рисунок 1.2 – Сущностные признаки понятия «таможенный контроль»

Источник составлено автором по [17], [47], [49] и [52]

Итак, в данном разделе проанализированы подходы различных авторов к понятию «таможенный контроль», выделены несколько подходов к определению сущности понятия, представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов. Было выявлено, что в настоящее время основные усилия таможенных органов в части осуществления таможенного контроля переносятся на момент после выпуска товаров. Это предпринимается для того, чтобы оказывать максимальное содействие развитию внешнеторговой деятельности и экономить ресурсы таможенных органов. По поводу совершенствования ТК ПВТ на основе анализа зарубежной практики в последние годы написано много исследований, однако до сих пор остается необходимость совершения таможенных операций и улучшения инструментов и методов проведения таможенного контроля. Считаем, что модернизация системы ТК ПВТ

прежде всего должна быть сопряжена со своевременным выявлением нарушения таможенного законодательства.

1.2 Таможенный контроль после выпуска товаров Евразийского Экономического Союза

Для проверки информации, подтверждающей выпуск товаров, ТО могут осуществлять таможенный контроль над товарами, которые находятся на территории Евразийского экономического союза. Если у таможенных органов будет информация о товарах, ввезенных с нарушением действующего законодательства, то они препятствуют данному выпуску товаров [35, с. 115].

К преимуществам ТК ПВТ для участников ВЭД можно отнести:

- первое и самое важное, это сокращение сроков регистрации и выпуска декларации на товары;
- второе, это автоматический выпуск деклараций на товары и авторегистрация, которые были поданы в электронном виде;
- третьим преимуществом является уменьшение количества досмотров;
- и последнее преимущество – это цифровизация документооборота, что приводит к сокращению количества документов в бумажном виде [25, с. 214].

В целом, преимущества таможенного контроля после выпуска снижают торговые издержки, но экономия связана только на этапе до выпуска.

Механизм поствыпускного контроля предполагает активное использование систем управления рисками (далее – СУР) и классификацию участников внешнеэкономической деятельности при одновременном усилении взаимодействия с таможенными органами других стран [17, с. 21].

Развитие процедур контроля осуществления внешнеэкономической деятельности на основе пересмотра подходов к таможенному контролю после выпуска товаров (ТКПВТ) стало одним из основных стратегических направлений развития таможенной службы России до 2030 года [7].

На рисунке 1.3 представлены основные целевые ориентиры организации и проведения ТКПВТ согласно Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [7].

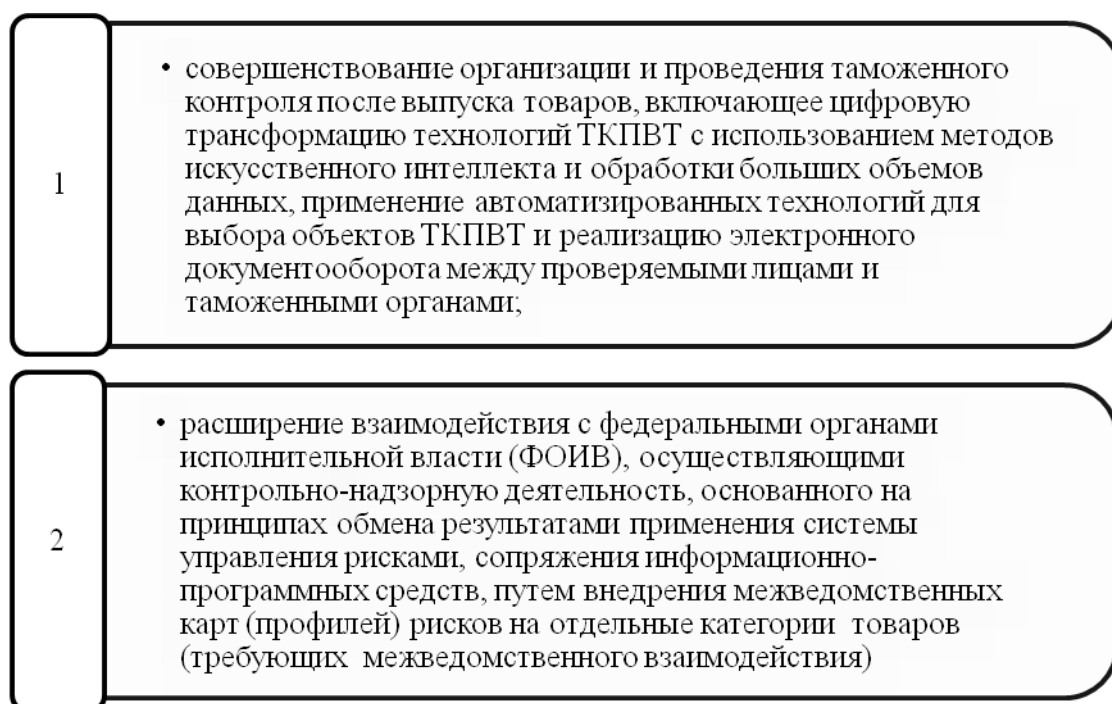


Рисунок 1.3 – Основные целевые ориентиры организации и проведения ТКПВТ согласно Стратегии 2030

Источник составлено автором по [7]

Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации на период до 2030 года (Стратегия 2030) утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 № 1388-р и регламентирует новые векторы развития Федеральной таможенной службы на период будущего десятилетия. Мировая практика показывает, что самым прогрессивным в рамках направлений развития таможенного дела, является таможенный контроль после выпуска товаров (ТКПВТ) (в зарубежной практике – таможенный пост-аудит), так как именно это направление позволяет ускорить процесс таможенной очистки, оптимизировать совершение таможенных операций при сохранении механизмов контроля за деятельностью лиц, совершающих внешнеэкономические операции.

Во II разделе Стратегии (Таможенная служба Российской Федерации в условиях динамично изменяющейся внешней среды) подводятся итоги

реализации Стратегии развития таможенной службы до 2020 года и освещаются результаты, достигнутые в рамках данного документа [7]. Стратегия отмечает повышение уровня таможенного контроля и выведение его на качественно новый уровень, что в первую очередь касается таможенного контроля после выпуска, который активно видоизменялся, получая закрепление в нормативно-правовых источниках, и приобрел свои основные характеристики за последние десять лет.

В рамках достигнутых положений Стратегия 2030 отмечает следующие направления:

– внедрение риск-ориентированного подхода к выбору объектов ТКПВТ. Объекты ТКПВТ на данном этапе развития таможенной службы выбираются с применением системы управления рисками и риск-категорирования, что позволяет уделять внимание таможенной службы на товарные партии и деятельность участников ВЭД, которые относятся к высокой категории уровня риска специальной системой по определенным критериям, что способствует повышению эффективности такого контроля;

– также в рамках предыдущей Стратегии было достигнуто снижение административной нагрузки на добросовестных участников ВЭД за счет смещения контроля на этап после выпуска, было налажено эффективное взаимодействие с иными государственными контролирующими органами и обеспечено создание мобильных групп, которые в «полевых условиях» предотвращают ввоз и реализацию запрещенной к ввозу в ЕАЭС продукции [7];

– рост эффективности проведенных проверочных мероприятий на фоне сокращения их количества. Согласно информации, размещенной на официальном сайте ФТС России, за 2019 год по результатам проверочной деятельности подразделений ТКПВТ выявлен экономический ущерб, причиненный участниками ВЭД на сумму 26,2 млрд. рублей (за 2018 год 17,3 млрд. рублей).

По состоянию за 9 месяцев 2020 года в целях снижения административной нагрузки на бизнес количество таможенных проверок по сравнению с аналогичным периодом 2019 года сократилось на 33% (с 1717 до 1147), при этом

повысилась их эффективность, увеличилась общая сумма доначислений в бюджет РФ [53]. Стратегической целью развития ФТС России является создание за предстоящее десятилетие мобильной, гибкой, насыщенной «искусственным интеллектом» системы, которая будет эффективна с точки зрения государственных контролирующих органов и незаметна для добросовестных участников ВЭД.

Таким образом, из 23 Целевых ориентиров, содержащихся в Стратегии 2030 только два из них (первый и шестой) включают в себя прямое упоминание о таможенном контроле после выпуска товаров, однако остальные индикаторы хотя прямо и не содержат требований к ТКПВТ, но регламентируют активное внедрение в деятельность таможенной службы механизмов автоматизации и риск-категорирования и т.п., что также повлияет на проведение контроля на этапе после выпуска [37, с. 6].

Раздел IV Стратегии устанавливает 15 стратегических направлений развития таможенной службы Российской Федерации. В рамках четвертого направления – развитие системы управления рисками – устанавливается необходимость совершенствования всего цикла управления рисками. Пятое стратегическое направление развития таможенной службы регламентирует новые подходы к организации контроля правильности классификации и происхождения товаров до и после выпуска товаров. Основной задачей такого направления становится работа с информационными ресурсами и их объединение с различными методами анализа, а также базами классификационных решений [37, с. 7].

Шестое стратегическое направление является ключевым в рамках ТКПВТ и носит название «Новые подходы к организации и проведению ТК ПВТ» [7]. Необходимость разработки новых подходов к ТКПВТ вызвана желанием таможенной службы сохранить баланс между процедурами содействия торговле и процедурами контроля за деятельностью участников ВЭД.

Целями формирования новых подходов являются:

- совершенствование ТКПВТ путем минимизации рисков с применением автоматизированных технологий выбора объектов контроля и реализации электронного документооборота между таможенными органами и проверяемыми лицами;
- создание и внедрение таможенного мониторинга. Стратегия вводит новое понятие – таможенный мониторинг, определение которого можно сформировать из трактовки в рассматриваемом нормативно-правовом акте;
- реализация системы прослеживаемости движения товаров;
- формирование института таможенного аудита. Понятие таможенного аудита ранее применялось в рамках научной литературы, касающейся ТКПВТ, но не имело правового закрепления. Стратегия 2030 вносит конкретику в трактовку указанного термина [37, с. 7].

Основными задачами реализации в рамках рассматриваемого направления являются:

- внедрение электронных таможенных проверок;
- актуализация и разработка нормативно-правовой базы, обеспечивающей проведение ТКПВТ на основе системы управления рисками, в частности по вопросам системы прослеживаемости товаров;
- актуализация и расширение направлений ТКПВТ;
- повышение уровня автоматизации процессов ТК ПВТ за счет внедрения технологии удаленного доступа;
- расширение практики автоматизированного выбора объектов ТКПВТ (актуализация критериев отбора), а также использование механизмов прослеживаемости для такого выбора [37, с. 8].

Несмотря на то, что реализация стратегии разложена на два этапа (2020 – 2024 год, 2025 – 2030 год), существуют направления, которые являются приоритетом в организации деятельности ФТС на обоих этапах, ТКПВТ является одним из таких направлений. Согласно упоминанию в Стратегии 2030, автоматизация в рамках

ТКПВТ в первую очередь направлена на отбор объектов контроля с помощью автоматизированных технологий, а также совершенствование информационно-программных средств, которые такую автоматизацию обеспечивают [7].

В Приложении к Стратегии 2030 содержатся контрольные показатели реализации Стратегии, среди которых седьмым является показатель «Доля объектов ТКПВТ, в отношении которых применен отбор с использованием информационных технологий, в общем количестве объектов ТК ПВТ». Значение этого показателя по состоянию на 2020 год составляет 5 %, от этого значения начинает свое совершенствование указанный показатель. К 2024 году таможенной службе предстоит достигнуть значение данного показателя в размере 20 % от общего объема, а к 2030 году показатель должен достигнуть значения 50 %.

За последние годы таможенный контроль после выпуска стал активно развивающимся направлением, которое позволяет ускорить процесс таможенного декларирования и выпуска товаров без снижения эффективности такого контроля за счет возможности смещения акцента на этап после выпуска. Для достижения результатов, установленных новой Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации, нормативный документ выделяет основное направление, по которому установлен в частности контрольный показатель – это выбор объектов контроля с помощью автоматизированных систем. Для реализации такого направления совершенствования и повышения результативности ТКПВТ предусмотрены задачи, выполнение которых способствует достижению показателей, установленных в Стратегии. Приоритетность такого направления совершенствования таможенного администрирования как развитие ТКПВТ подтверждает его перспективность и значимость в рамках деятельности ФТС России не только на ближайшее десятилетие, но и на более долгосрочную перспективу.

Особенная роль в механизме взаимодействия при организации и проведении мероприятий ТК ПВТ отведена информационному обмену между ФТС России и ФНС России [51, с. 65].

Работа по выявлению незаконно ввезенных товаров осуществляется с использованием комплексного анализа на основе изучения результатов проделанной аналитической работы подразделений ТКПВТ; на базе информации, которая предоставляется подразделениями экономического блока ТО; на основе информации, предоставляемой также сотрудниками правоохранительного блока ТО; на основе информации, предоставляемой ФНС России и различными ФОИВ; а также на базе информации бизнес-сообществ.

Приоритетным направлением, позволяющим повысить результативность проверочной деятельности в рамках проведения мероприятий ТКПВТ, является взаимодействие таможенных и налоговых органов.

Общая схема направлений осуществления взаимодействий между ФТС России и ФНС РФ представлена на рисунке 1.4.

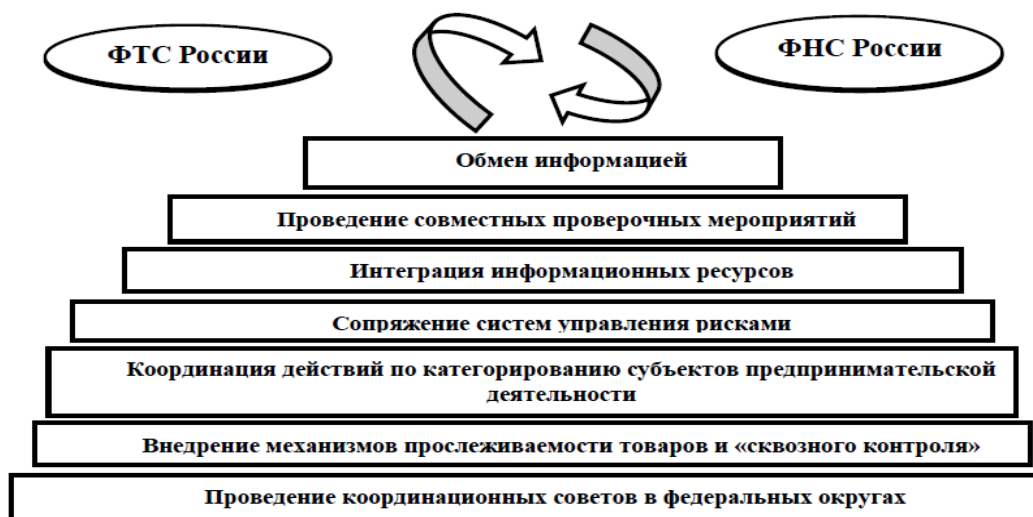


Рисунок 1.4 – Общая схема направлений осуществления взаимодействий между ФТС России и ФНС РФ

Источник составлено автором по [51]

Особенная роль в механизме взаимодействия при организации и проведении мероприятий ТКПВТ отведена информационному обмену между ведомствами. Полученные сведения используются как на этапе выбора объекта таможенных проверок, так и непосредственно при проведении контрольных мероприятий (таможенные проверки, скоординированные контрольные мероприятия (СКМ)).

При выявлении риска нарушения налогового законодательства, влекущего за собой правонарушение в сфере таможенного дела, налоговые органы передают сведения о возможном правонарушении в ТО, и наоборот. Как правило, в этом случае начало проверочных мероприятий синхронизируется таможенными и налоговыми органами. При этом все решения о проведении СКМ принимаются в результате аналитической работы и предпроверочного анализа документов и сведений, то есть получение информации о рисках нарушения законодательства из другого ведомства, не служат основанием для безусловного открытия проверки (рисунок 1.5).

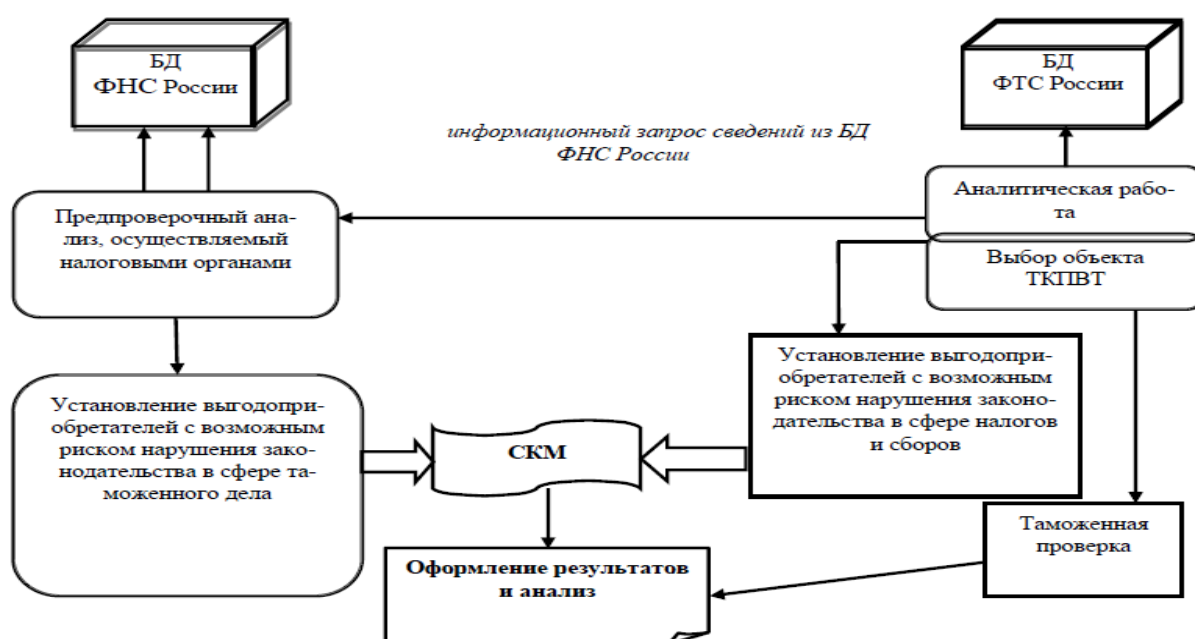


Рисунок 1.5 – Технологическая схема информационного взаимодействия между ФТС России и ФНС РФ при проведении ТКПВТ

Источник составлено автором по [12]

Состав информации, обмен которой происходит на плановой основе установлен Соглашением о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21.01.2010 г. [12]. Информация, предоставляемая ФТС России в ФНС России на плановой основе:

- информация из базы данных электронных копий деклараций на товары ЕАИС таможенных органов (по согласованным позициям);

- информация из базы данных по таможенному транзиту ЕАИС таможенных органов (по согласованным позициям);
- сведения из статистических форм учета перемещения товаров (по согласованным позициям);
- данные таможенных приходных ордеров (по согласованным позициям);
- данные паспортов сделок (по согласованным позициям);
- данные о поступлении денежных средств на счета участников ВЭД от экспорта товаров в счет
- исполнения обязательств по внешнеторговым договорам (по согласованным позициям);
- данные о задолженностях по обязательным соответствующем таможенном органе (по согласованной форме);
- сведения о дате вывоза, количестве и стоимости (при наличии) фактически вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС через российский участок таможенной границы ЕАЭС (по согласованным позициям);
- сведения о дате вывоза, количестве и стоимости (при наличии) фактически вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта товаров из РФ за пределы таможенной территории ЕАЭС, поступившие от таможенных органов государств-членов ЕАЭС (по согласованным позициям и при наличии технической возможности);
- сведения о дате ввоза и количестве фактически ввезенных товаров на таможенную территорию ЕАЭС (по согласованным позициям) и другие [12].

Информация, предоставляемая ФНС России в ФТС России на плановой основе:

- сведения из ЕГРЮЛ в полном объеме, включая сведения ограниченного распространения;
- сведения из ЕГРИП в полном объеме, включая сведения ограниченного распространения;

- информация из базы данных ЕГРН (по согласованным позициям);
- перечень организаций-налогоплательщиков, не представляющих в течение двух и более отчетных периодов налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность;
- сведения об организациях-налогоплательщиках, имеющих налоговую задолженность, исключением отсроченной;
- нормативно-справочная информация, используемая при ведении баз данных ФНС России;
- информация о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов ЕАЭС, налоговых льготах (об освобождении от налогообложения) в форме реестров заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и другие [12].

Итак, в данном разделе рассмотрены основные положения Стратегии развития таможенной службы до 2030 года в разрезе перспектив и направлений развития ТКПВТ. Проанализировано современное состояние ТКПВТ и представлен обзор направлений его развития согласно целевым ориентирам ФТС. Особое внимание уделено стратегическому направлению – новые подходы к организации и проведению ТКПВТ, в рамках которого определены мероприятия, подлежащие внедрению в рамках деятельности таможенных органов в течение будущего десятилетия. Поскольку ключевым моментом Стратегии 2030 обозначена цифровизация деятельности таможенных органов, то эффективное решение задачи по совершенствованию механизмов взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении ТКПВТ может быть основано на применении новейших цифровых технологий в таможенном деле.

Выводы по первой главе

Итак, в теоретической части работы нами представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов. В работе проведен анализ

положений Стратегии развития таможенной службы на период до 2030 года в части, касающейся ТК ПВТ. Проанализировано современное состояние ТКПВТ и представлен обзор направлений его развития согласно целевым ориентирам ФТС.

Было выявлено, что, *во-первых*, приоритетным направлением, позволяющим повысить результативность проверочной деятельности в рамках проведения мероприятий ТКПВТ, является взаимодействие таможенных и налоговых органов. *Во-вторых*, особенная роль в механизме взаимодействия при организации и проведении мероприятий ТКПВТ отведена информационному обмену между ведомствами. Полученные сведения используются как на этапе выбора объекта таможенных проверок, так и непосредственно при проведении контрольных мероприятий (таможенные проверки, скоординированные контрольные мероприятия). *И, наконец*, в настоящее время основные усилия таможенных органов в части осуществления таможенного контроля переносятся на момент после выпуска товаров. Это предпринимается для того, чтобы оказывать максимальное содействие развитию внешнеторговой деятельности и экономить ресурсы таможенных органов. По поводу совершенствования ТК ПВТ на основе анализа зарубежной практики в последние годы написано много исследований, однако до сих пор остается необходимость совершенствования таможенных операций и улучшения инструментов и методов проведения таможенного контроля.

2 СИСТЕМА ТК ПВТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

2.1 Зарубежная практика ТК ПВТ

Выбор оптимальной таможенной политики выступает одной из приоритетных задач государственного развития экономики. В идеале необходимо строить отношения с внешнеэкономическими партнёрами на долгосрочные перспективы, но в научной литературе по экономике слова «Россия» и «долгосрочные перспективы» редко можно прочесть в одном контексте. Не самая развитая на практике логистика, не самые лучшие политические отношения (что, как правило, затрагивает и торговые отношения) с некоторыми странами (что зачастую полностью лишает россиян возможности заказывать те или иные товары из таких стран) [10, с. 55]. Вышеперечисленное приводит к неполному использованию территориального потенциала России, а сегодня и другие страны, которые гордятся своей стабильностью зачастую являются отстающими на мировом торговом рынке. Однако сегодня есть тысячи способов эффективно упростить торговлю применив зарубежный опыт таможенного сотрудничества.

Сегодня практически отсутствуют жесткие критерии отбора для поступления людей в таможенные университеты по всему миру. Но, как и любые инвестиции, образование всегда забирает время и финансы. Для начала приведем ресурсы, которые необходимо затратить человеку в зарубежных государствах для получения звания таможенника.

США: фактически не предусмотрено никаких ограничений для получения звания бакалавра, которая нужна для получения должности в таможенной и пограничной службах США. Конечно, при приёме на работу вам желательно иметь степень бакалавра в области уголовной юстиции, получение которой занимает 4 года и стоит примерно 35 000 долларов при очном формате. Данное образование вам также поможет при поступлении на работу как в Службы иммиграционного, так и таможенного правопорядка США. Однако отсутствие жестких требований к специализации кандидатов компенсируется тем, что

практически все работники обязаны участвовать в 18-недельной специальной программе [13, с. 221].

Германия: курс обучения на звание МТА. Подготовка специалистов проводится в г. Мюнстер в Вестфальском университете им. Вильгельма (Westfälische Wilhelms-Universität Münster) [36, с. 35].

Для людей, неуверенных в своём знании немецкого языка или же не обладающими знаниями английского языка на уровне Advanced предлагается специальный образовательный курс Studienkolleg. Такое обучение длится 1 год и основное, что требуется от добровольцев – сдача определённых экзаменов 1 раз в пол года. Причём при неудовлетворительной сдаче сессии учащихся не отчисляют а предлагают перепройти тот же семестр.

Несмотря на то, что Штудиен-коллеги (шк) – это специализированные учебные заведения, которые занимаются довузовской подготовкой иностранных студентов с целью сгладить разницу между системами немецкого и зарубежного образования и подготовить молодых людей к обучению в вузе на немецком языке, с нулевыми знаниями немецкого вы туда врят ли поступите, ведь существует минимальное требование знания немецкого на уровне B1 или B2 (зависит от определённого шк).

После обучения в Штудиенколлеге обучение МТА длится 18 месяцев. В последние 6 месяцев студенты пишут магистерскую диссертацию и отчет по прикладному проекту. В финансовой части обучение практически бесплатное (за исключением семестрового взноса, равного 300 евро.), кончено, если удастся пройти конкурсный отбор, ведь вуз является популярным и количество иностранных студентов едва ли достигает 8% [36, с. 37].

Австралия: Австралийское образование таможенников интересно тем, что его практически полностью можно получить в онлайн-формате. Государственный университет Чарльза Стерта (Charles Sturt University) предлагает обучение в школе полиции, права, безопасности, таможни и управления в чрезвычайных ситуациях (School of Policing, Law, Security, Customs and Emergency Management)

факультета гуманитарных наук (Faculty of Arts). Стоимость обучения \$ 19600 -\$ 35000 в зависимости от направления и кампуса + \$5000-\$10000 за проживание [30, с. 114].

Но полученного образования бывает недостаточно для работы на определённой границе. И происходит это по вине (или же благодаря, если такая политика приводит к развитию торговых отношений) таможенной политике различных государств. Существует множество таможенных союзов – ЕС, ЕАЭС, Меркосур и др. Последний в переводе с испанского означает «Южно-американский общий рынок». В него входят такие страны, как Уругвай, Аргентина, Боливия и Парагвай.

Отметим лишь то, что и между союзами, которые формировались не одно десятилетие и, казалось бы, полностью закоренились как минимум по территориальному признаку, проходят международные торговые пути. Какие именно пути – автомобильные, железнодорожные, или же водные – не столь важно. По этой причине таможенные союзы стараются или договариваться друг с другом, или же, если они не считают себя друзьями – усложнять жизнь стороне с отличной от своей позицией через различные инструменты, как правило, экономического давления.

Если заглянуть в будущее, то даже в самых развитых странах не будет прекращается автоматизация процессов таможенного администрирования. И в этой сфере, к сожалению, никакой зарубежный опыт не сможет помочь. Причина этому – зарубежные компьютеры или же зарубежное программное обеспечение, на поддержание которого нужно выделять определённое финансирование. То есть это определённая утопия, где вся таможня работает на одной операционной системе и все страны в равных долях финансируют эту деятельность. Но стоит сделать шаг в сторону – и у нас уже будет антиутопия с миром, поделённым на несколько частей и странами, которые должны выплачивать проценты ради пользования услугами такой системы [30, с. 115]. Не следует занижать ценность ЕАЭС. Евразийский экономический союз имеет очень выгодное географическое

положение, он располагается между двумя крупнейшими регионами – Европейским союзом и Азиатско-Тихоокеанским регионом. Это дает нам конкурентное преимущество в качестве экономического моста между Востоком и Западом, Европой и Азией.

Важным фактором экономического сотрудничества является также единая инфраструктура. Транспортный коридор Восток-Запад должен развиваться за счет общих инвестиций, направленных на улучшение взаимодействия. А «улучшение взаимодействия» можно понимать по-разному – от ускорения таможенных операций до нахождения новых торговых партнёров в местах, которые до открытия нового торгового пути казались слишком далекими.

Всемирная таможенная организация (далее – ВТамО) сформировала и описала этапы осуществления таможенного контроля с применением методов аудита [1].

На рисунке 2.1 нами схематично представлены все шесть этапов таможенного аудита по международным стандартам.

Из основных направлений осуществления аудита после выпуска товаров в зарубежных странах можно выделить:

- возможность проведения таможенного контроля в форме периодических или циклических проверок. В основном, осуществление данных проверок производится на территории заинтересованных лиц;

- возможность минимизации контрольных мероприятий в момент пересечения таможенной границы, а именно, отбор товаров, необходимых для допустимости, является одним из факторов высокой производительности таможенных органов. Использование аудита таможенными службами помогает произвести наиболее эффективный комплексный анализ сведений, который помогает при расчете таможенных пошлин, налогов;

- возможность применения данного вида контроля в части проверки на соответствие заявленных сведений, подтверждения классификации, происхождении товаров и таможенной стоимости [30, с. 116].

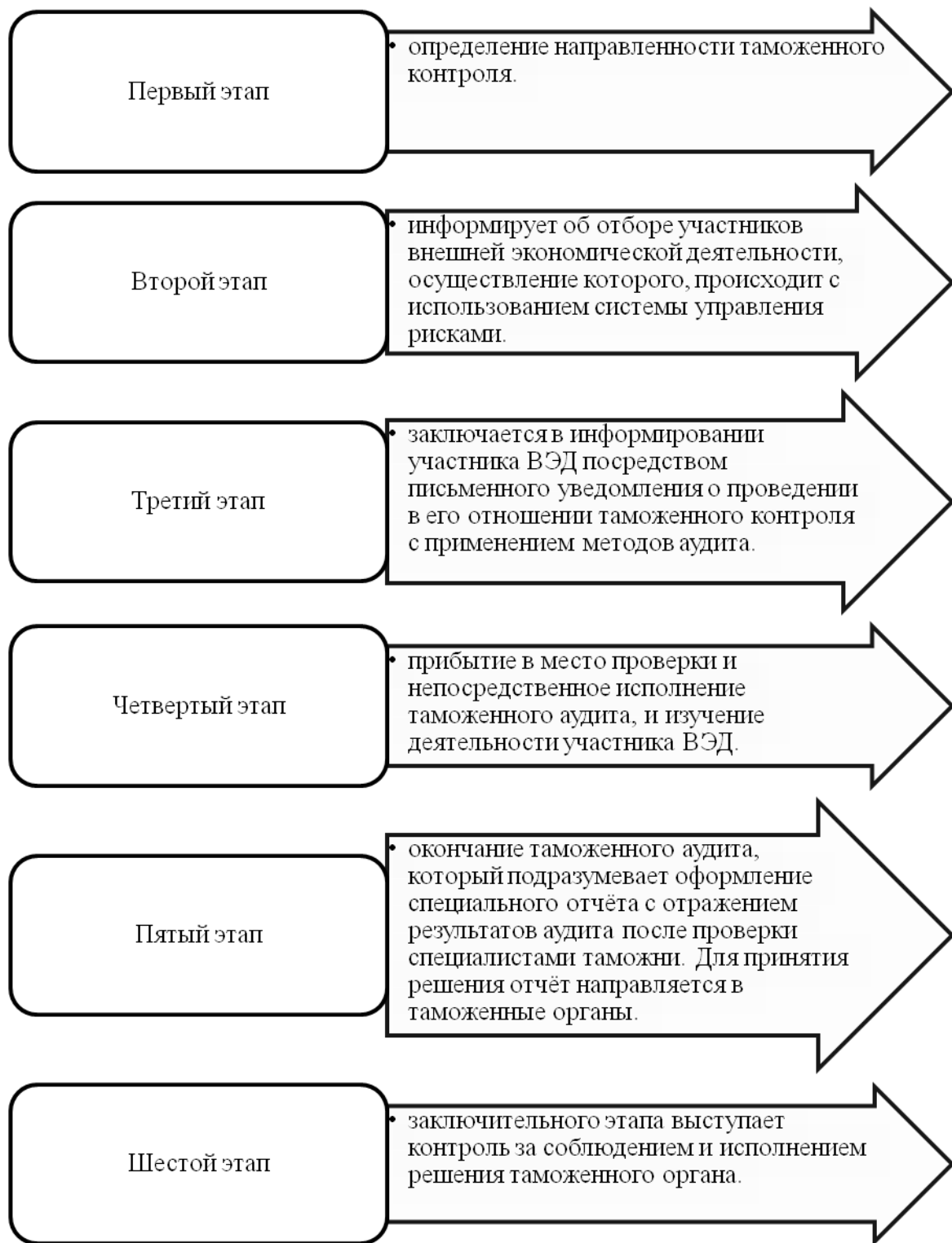


Рисунок 2.1 – Шесть этапов таможенного аудита согласно ВТамО

Источник: составлено автором по данным [1]

Необходимо отметить, что в зарубежных странах определены основные направления ТК ПВТ, которые реализованы на основании государственной

статистики изучения правонарушений в СУР. Данные направления представлены на рисунке 2.2.

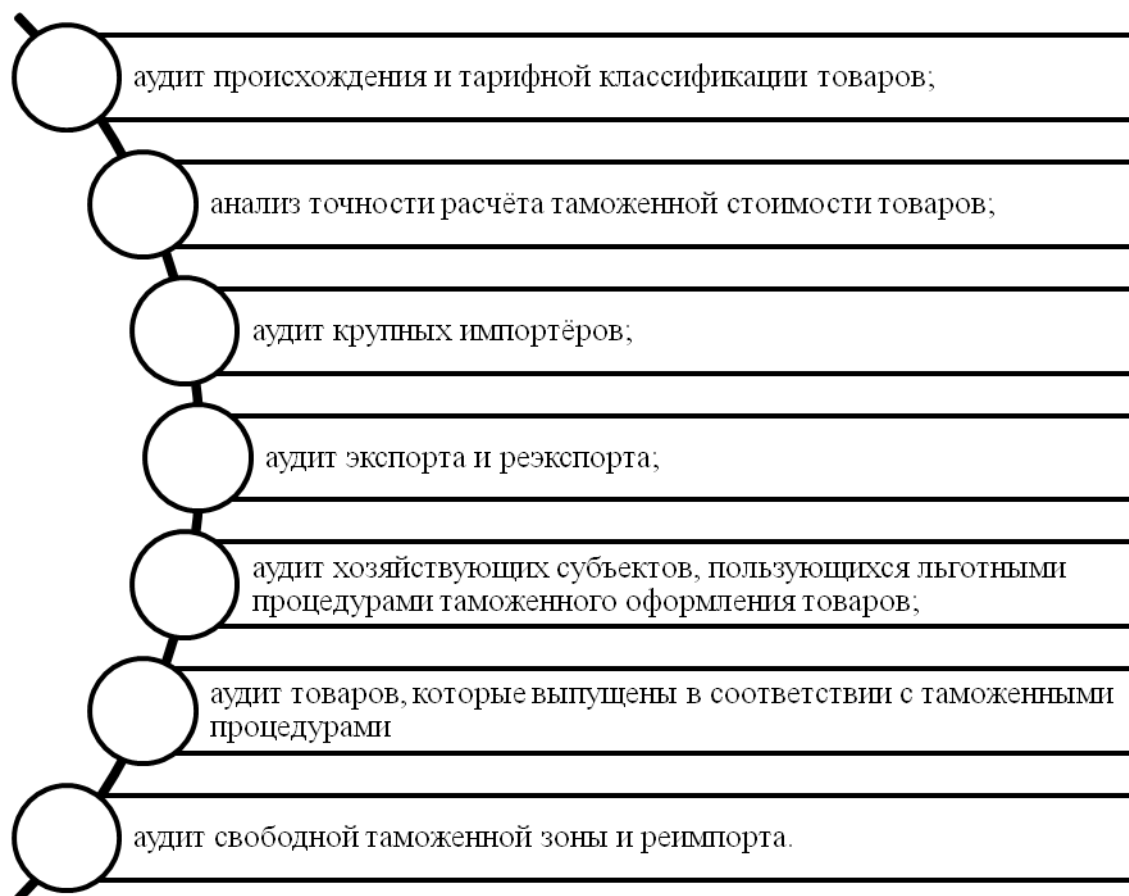


Рисунок 2.2 – Основные направления ТК ПВТ в зарубежных странах

Источник: составлено автором по [24]

Таким образом, анализ законодательства иностранных государств – первый шаг к совершенствованию законодательства РФ в области ТК ПВТ. Выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства [24, с. 25].

Теперь перейдем непосредственно к проведению комплексного анализа и выявлению отличительных особенностей ТК ПВТ, проводимого в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС), от таможенного аудита, осуществляемого в зарубежных странах.

Начнем с анализа ТК ПВТ в Европейском союзе (ЕС).

ТО ЕС осуществляют проверку деклараций на товары (ДТ) с помощью, автоматизированной СУР, которая оценивает ДТ на предмет рискованных ситуаций. Меры, применяемые ЕС при осуществлении таможенного аудита, являются высокоэффективными и препятствуют попаданию контрафактной и фальсифицированной продукции на единый европейский рынок. Проведение таможенного аудита в ЕС базируется на международных и национальных документах [29, с. 37].

Стратегическим международным документом являются Рамочные стандарты безопасности. С изменением условий международной торговли ВТамО в 2018 г. внесла изменения в Рамочные стандарты безопасности и упрощения процедур международной торговли Первоначальная версия рассматриваемых стандартов была принята ВТамО в июле 2005 г. Рамочные стандарты безопасности, являются уникальным международным инструментом, созданным для обеспечения безопасности поставок. Структура стандартов включает три раздела:

- 1) взаимодействие таможенных органов;
- 2) взаимодействие таможенных органов с бизнес-сообществом;
- 3) взаимодействие таможенных органов с государственными органами исполнительной власти [29, с. 38].

В каждом разделе Рамочных стандартов закреплён определенный набор стандартов, в которых установлены статьи, регламентирующие осуществление таможенного аудита, которые представлены в таблице 2.1. Таможенный кодекс ЕС является стратегическим документом по модернизации таможенных органов Европейского союза. Рассматриваемый кодекс обеспечивает комплексную основу для таможенных правил и процедур на таможенной территории ЕС,

адаптированную к современным торговым реалиям и коммуникационным инструментам.

Таблица 2.1 – Положения Рамочных стандартов безопасности; касающиеся осуществления таможенного аудита

Раздел документа	Описание
Раздел № 1 2. Стандарты и технические характеристики для реализации Пункт 2.6.3.	Предусмотрена возможность использования коммерческих систем УЭО для проведения аудита с целью соблюдения таможенного законодательства
Раздел № 3 2. Стандарты и технические характеристики для реализации Пункт 3.2.	Установлено; что в случае обнаружения нехватки; повреждения или излишков товара проводится аудит
Приложение IV/16. Пункт В.	Определены меры для облегчения процессов выпуска товаров; которые включают: упрощенные программы оформления товаров; право на проведение самостоятельного аудита (англ. self-audit) или сокращение аудиторских программ
Приложение IV/23	Регламентировано; что процесс мониторинга может состоять из аудитов; проводимых на основании оценки риска или по другим основаниям. УЭО также будет вести и будет готов предоставить для проверки необходимую документацию по процедурам обеспечения безопасности

Источник: составлено автором по [29]

Таможенный кодекс ЕС вступил в силу 1 мая 2016 года, но некоторые переходные механизмы еще до сих пор применяются, особенно в отношении таможенных операций, которые находятся в процессе постепенного перехода на электронные системы.

Положения, регламентирующие таможенный аудит в ТК ЕС представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Положения; регламентирующие таможенный аудит в ТК ЕС

Главы; статьи	Описание
Статья 71 «Упрощения»	Установлено ведение системы бухгалтерского учета, которая должна соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в государствах ЕС для осуществления таможенного аудита

Главы; статьи	Описание
Статья 84 «Снижение уровня...»	Регламентировано, что одним из условий предоставления комплексной гарантии с суммой, уменьшенной до 50 % является ведение соответствующего бухгалтерского учета с целью возможности проведения таможенного контроля на основе аудита
Глава 2 «Примечания; касающиеся требований к данным» пункт М3	Существующие коммерческие, налоговые или другие учетные материалы могут быть приняты в качестве основных счетов для таможенных целей, если они облегчают контроль на основе методов аудита

Источник: составлено автором по [29]

Рассмотрим процесс осуществления таможенного аудита в Соединенных штатах Америки.

Выбор США в качестве объекта исследования обусловлен высоким уровнем эффективности применения информационно-коммуникационных технологий в деятельности таможенных органов при проведении аудита, а также вариативностью и многоплановостью их использования. Осуществление таможенного аудита в США сочетается с принятием предварительных решений, что обусловлено многочисленными изменениями; происходящими в международной торговле [41, с. 115].

Кроме того, применение таможенного аудита обусловлено необходимостью поддержания высокого уровня соблюдения законодательства участниками ВЭД в условиях повышения товарооборота и снижения времени таможенного контроля при совершении таможенных операций.

В таможенных органах США мероприятия, направленные на соблюдение законодательства смещены в сторону заблаговременного представления документов и сведений, а также определения товаров с высоким уровнем риска в целях осуществления текущего таможенного контроля, а также таможенного аудита после выпуска товаров. С применением таможенного аудита, передовой технологией для таможенной службы США является предварительное информирование, которое позволяет участникам ВЭД подавать информацию на

ранней стадии транспортировки товаров для предварительной обработки. Рассматриваемая технология позволяет таможенным органам обеспечивать немедленный выпуск товаров, или даже выпуск до прибытия товаров. Процесс предварительного информирования особенно важен для некоторых видов товаров, которые являются скоропортящимися или требуют повторной обработки после прибытия. Однако предварительное информирование является не только упрощением для участников ВЭД [41, с. 116].

Данная технология стратегически важна для раннего выявления товаров, которые могут представлять угрозу опасности для обеспечения национальной безопасности.

Эффективность процесса выбора объектов таможенного контроля зависит от полученной предварительной информации, которая в дальнейшем анализируется таможенными органами и сопоставляется с индикаторами риска. Поскольку основой предварительного информирования в таможенных органах США является более раннее предоставление информации, этот процесс совмещен с возможностью проведения более детального анализа документов и сведений с использованием методов таможенного аудита.

Проверки, проводимые специалистами по таможенному аудиту в США, могут принимать различные формы, от случайных проверок с целью проверки соблюдения требований законодательства, до периодически запланированных проверок с акцентом на определенные организации или отрасли промышленности.

Все проверки имеют общую законодательную базу, которая наделяет подготовленных специалистов в сфере таможенного аудита полномочиями проверки документов в электронном или бумажном виде, а также осуществления осмотра помещений [41, с. 117].

Алгоритм осуществления таможенного аудита в США схематично представлен в Приложении А.

Проведенный анализ, позволил установить; что при осуществлении таможенного аудита в США не применяются традиционные методы, которые сосредоточены на физическом досмотре товаров и относительно неэффективных документальных проверках, которые ограничивают ресурсы таможенных органов небольшим процентом рассмотрения всех операций участников внешнеэкономической деятельности. Таможенный аудит направлен на проверку коммерческих систем участника ВЭД, которые в свою очередь создают операции и обмениваются ими с контролирующими органами. ТО США определяют, что безупречные коммерческие системы с достаточным контролем приведут к высокому уровню обеспечения соблюдения таможенного законодательства. В связи с этим, риски несоблюдения таможенного законодательства могут быть уменьшены, если процесс таможенного аудита используется для определения усовершенствований и проверки коммерческих систем участника ВЭД.

Основным различием между проведением таможенного аудита и более традиционными методами таможенной проверки является набор навыков и необходимых знаний, требуемых специалисту по аудиту. Процесс таможенного аудита в США осуществляется в целях проверки коммерческих систем участника ВЭД и внутреннего контроля; оценки соблюдения требований таможенного законодательства и вынесения рекомендаций по улучшениям или изменениям.

Таким образом; на основе проведенного анализа осуществления таможенного аудита в зарубежных странах целесообразно сопоставить таможенный аудит и таможенный контроль после выпуска товаров.

Результаты, проведенного сравнения приведены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Сравнительная характеристика ТК ПВТ и таможенного аудита

Признак сравнения	Таможенный контроль после выпуска товаров в ЕАЭС	Таможенный аудит в зарубежных странах
1. Цель	Обеспечение соблюдения проверяемыми лицами таможенного законодательства ЕАЭС	Формирование мнения о достоверности информации, заявленной в ДТ и выявления возможности нарушений законодательства в части таможенного законодательства

Признак сравнения	Таможенный контроль после выпуска товаров в ЕАЭС	Таможенный аудит в зарубежных странах
2. Формы	получение объяснений; проверка таможенных; иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка	системный аудит; проверка операций после ввоза; документальный аудит» внутренний аудит
3. Время	Проводится после выпуска товаров	предварительный аудит; надзорный аудит; аудит после выпуска товаров
4. Деятельность	Деятельность таможенных органов	В зависимости от формы аудита: деятельность таможенных органов, а также независимых аудиторских организаций
5. Упрощения	Не предусмотрено упрощений для добросовестных участников ВЭД после осуществления ТК ПВТ	Предусмотрено категорирование участников ВЭД, освобождение от обеспечения уплаты таможенных платежей, а также автоматическая регистрация и автоматический выпуск ДТ после проведения таможенного аудита

Источник: составлено автором по [29], [41]

Таким образом, в данном разделе представлен комплексный анализ и выявление отличительных особенностей ТК ПВТ, проводимого в странах Евразийского экономического союза, от таможенного аудита, осуществляемого в зарубежных странах. Было выявлено, что таможенные органы ЕС осуществляют проверку деклараций на товары с помощью, автоматизированной СУР, которая оценивает ДТ на предмет рискованных ситуаций. Меры, применяемые ЕС при осуществлении таможенного аудита, являются высокоэффективными и препятствуют попаданию контрафактной и фальсифицированной продукции на единый европейский рынок. Проведение таможенного аудита в ЕС базируется на международных и национальных документах.

Интересным представляется процесс осуществления таможенного аудита в Соединенных штатах Америки. Применение таможенного аудита обусловлено

необходимостью поддержания высокого уровня соблюдения законодательства участниками ВЭД в условиях повышения товарооборота и снижения времени таможенного контроля при совершении таможенных операций. Основным различием между проведением таможенного аудита и более традиционными методами таможенной проверки является набор навыков и необходимых знаний, требуемых специалисту по аудиту. Процесс таможенного аудита в США осуществляется в целях проверки коммерческих систем участника ВЭД и внутреннего контроля; оценки соблюдения требований таможенного законодательства и вынесения рекомендаций по улучшениям или изменениям.

Проведенный анализ, позволил установить; что при осуществлении таможенного аудита в США не применяются традиционные методы, которые сосредоточены на физическом досмотре товаров и относительно неэффективных документальных проверках, которые ограничивают ресурсы таможенных органов небольшим процентом рассмотрения всех операций участников внешнеэкономической деятельности.

Выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства.

2.2 Особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах

В большинстве развитых стран уже накоплен большой опыт проведения ТК ПВТ (ТК ПВТ) и аудита. Чтобы всесторонне и корректно проанализировать опыт ТК ПВТ в зарубежных странах, необходимо рассмотреть его проведение в разных частях света.

Представим зарубежный опыт проведения ТК ПВТ в Молдове, Европе, Германии, Японии, Китае, Корее, КНР, Канаде, Венгрии, Сингапуре.

ТК ПВТ в Молдове осуществляется в течение 4 лет после выпуска товаров и называется последующим контролем. Таможенные и другие контролирующие органы повторно перепроверяют декларацию на товары или проводят аудит в составе не менее 2 человек. При проверке лиц ТО вправе вызвать повесткой лицо, имеющее отношение к контролируемой деятельности, для опроса или предоставления документов. Также возможно оформить банковскую повестку для запроса информации в банках о проверяемом лице. В свою очередь банк должен предоставить данные о банковском счете и выполненных операциях таможенным органам [44, с. 241].

В Молдове могут проводиться внеплановые, перекрестные и запланированные проверки. Внеплановая проверка проводится без уведомления проверяемого лица из-за наличия информации полагать, что данное лицо могло нарушить таможенное законодательство. Однако, по общему правилу уведомление лица должно происходить не менее, чем за 3 дня до начала проверки. Так, ТО могут проводить частичные проверки в части контроля одной операции за определенный период или общий контроль всех таможенных операций.

Что касается перепроверки таможенной декларации, то данный вид контроля ТО осуществляют без выезда в течение 60 дней. Вообще, последующий контроль предопределен в данном случае, так как выпуск товара осуществлялся без проведения документального и физического таможенного контроля, но автоматически. В Молдове данное явление носит название «синий коридор». ТО Молдовы запрашивает через Таможенную интегрированную информационную систему «ASYCUDA World» таможенные декларации в целях их повторной перепроверки на основании критериев риска. Далее происходит их подтверждение или аннулирование [44, с. 243].

В Китае таможенная служба еще в 1994 году внедрила пост-таможенный аудит, став новаторами в данной области. В КНР целью называют контроль за

легальностью импортной и экспортной деятельностью участника ВЭД. Отсюда логичным представляются проверяемые лица. Законодатель в КНР закрепляет за таможенными органами обязанность проводить пост-таможенный аудит в отношении участников ВЭД, связанных с импортной и экспортной деятельностью: предприятия, задействованные во внешней торговле, таможенные представители и таможенные склады [34, с. 116]. Таким образом, пост-таможенный аудит заключается в контроле уплаты таможенных платежей, контроле товаров на таможенных складах и контроле деятельности таможенного представителя.

Пост-аудит в КНР проводится в течение 3-х лет после выпуска товаров. В решении о проведении пост-аудита уточняется состав аудиторской группы, которая должна состоять хотя бы из 2 специалистов-аудиторов [34, с. 116].

Условно можно обозначить 4 этапа пост-аудита.

На 1 этапе подготовки система управления рисками (далее – СУР) определяет организацию и товары для проверки.

На 2 этапе «реализация»: ТО предварительно уведомляют организацию о начале проверки за 3 дня до ее проведения. В уведомлении должны содержаться причины проведения аудита, дата и место проведения, информация о документах, которые будут проверяться. Далее ТО проверяют достоверность документов, законность ввоза/вывоза товаров и контролируют внутреннюю систему учета. Также особенностью пост-таможенного аудита в Китае является тот факт, что ТО проводят оценку добропорядочности участника ВЭД. Другими словами, ТО выясняют финансовую устойчивость предприятия: есть ли риск со стороны участника ВЭД неуплаты таможенных платежей [34, с. 117].

Если были выявлены нарушения, то на 3 этапе собираются доказательства и реализуются меры взыскательного характера: уплата налогов, штрафов, отзыв лицензий на ВЭД и т.д. Данный этап расследования характерен именно для КНР. На заключительном этапе ТО анализируют соответствие организации таможенному законодательству и разрабатывают новые профили риска для

эффективности деятельности и повышения качества аудита [34, с. 117]. Результатом пост-аудита будет являться аудиторское заключение и отчет, составленные аудиторской группой, которые должны быть направлены для ознакомления участнику ВЭД и в ТО в течение 30 дней после завершения аудита. Если таможенными органами изымались какие-либо предметы, то они должны быть возвращены проверяемому лицу в течение 14 дней с даты представления их таможенному органу.

В Китае существует 2 вида постаудита: обычный и особый. Они могут быть объединены при проверке участника ВЭД. При проведении обычного пост-аудита таможенными органами проверяется ежедневная деятельность организации на соответствие таможенному законодательству. Особый пост-аудит направлен на выявление нарушений организации путем анализа рисков [34, с. 117].

Республика Корея на 2 года позже Китая внедрила систему пост-аудита, в 1996 году [30, с. 114].

При выборочном пост-аудите ТО, руководствуясь СУР, проверяют конкретную декларацию на товар и сопутствующие ей документы, т.е. рассматривается определенный случай таможенной стоимости ввезенного товара. Данный вид контроля возможен в течение 90 дней после регистрации декларации на товар.

При плановом – пост-таможенном аудите таможенной стоимости товаров ТО при выборе проверяемого участника ВЭД руководствуются списком, составленным на основе категорирования. В Корее на основе информации из банков и информационных систем таможенных и иных контролирующих органов условно выделяют 3 класса: систематически нарушающие законодательство ТО участники ВЭД, периодически нарушающие и добросовестные [30, с. 115].

Комплексный пост-таможенный аудит таможенной стоимости товаров заключается в самостоятельном контроле участником ВЭД, имеющим статус, позволяющий проводить самостоятельную проверку, правильности определения таможенной стоимости и размера уплаченных таможенных платежей. ТО могут

потребовать от участника ВЭД отчет о проверке. Работа продолжится таможенными органами, если будет установлен факт наличия недостоверных сведений. В таком случае участника ВЭД ждет аудит всей учетной документации во внешнеторговой сфере. Из-за выявленных нарушений вышеназванный статус может быть отозван по распоряжению таможенных органов.

Другой рассматриваемой азиатской страной является Япония. Пост-таможенный аудит в ней проводят только в отношении «контролируемых импортеров», т.е. участников ВЭД, которые уплатили таможенные пошлины на сумму более 1 млн. йен. Это является особенностью ТК ПВТ в данной стране, которую называют «валютный порог» [13, с. 223].

Пост-таможенный аудит в Японии может проводиться в течение 5 лет после выпуска товаров. Что касается видов аудита, то в Японии их два: генеральный и упрощенный. Генеральный аудит предполагает проверку всех импортных деклараций за последние два года. При упрощенном аудите декларации проверяются выборочно. «Контролируемых импортеров» отбирают из перечня, формирующегося автоматически раз в месяц исходя из класса риска.

Классификация классов риска в Японии представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Классификация классов риска в Японии

Степень риска	Содержание	Вид аудита	Периодичность аудита
Высокий	По результатам предыдущего аудита найдена неуплата таможенных платежей в особо крупном размере; Оперативная информация; Отказ от сотрудничества	Генеральный	Каждые 2 года
Низкий	Положительные результаты предыдущего аудита Отсутствие оперативной информации Активное сотрудничество	Генеральный, иногда без аудита	Каждые 7 лет, при необходимости – каждые 4 года
Новый участник ВЭД	Аудит не проводился ранее	Упрощенный	При срабатывании профиля риска
Не определена	Отсутствие аудита более 6 лет	Генеральный	Немедленно

Степень риска	Содержание	Вид аудита	Периодичность аудита
Иное	Отсутствует необходимость проводить аудит (ввоз беспошлинного товара)	Без аудита	При необходимости – генеральный аудит

Источник: составлено автором по [13]

Таким образом, участников ВЭД из перечня распределяют по рискам, составляют план аудита, выбирают необходимую форму аудита и время проведения [13, с. 224].

В Сингапуре целью пост-таможенного аудита является проверка точности и подлинности таможенных деклараций и сопутствующих ей документов. Участники ВЭД обязаны хранить в течение 5 лет документы, касающиеся импорта, экспорта и транзита товаров, так как они могут потребоваться для аудита. Выделяют 4 этапа аудита [24, с. 28]:

- на первом этапе группа таможенного аудита уведомляет организацию, подлежащую аудиту о цели, месте, объеме и требованиях аудита;
- на втором этапе проверка состоит из опроса и аудита. Именно опрос является характерной чертой Сингапурского аудита. Во время опроса, который проводится по переписке или по телефону, аудиторской команде необходимо узнать о бизнес-модели, операциях, системах и методах бухгалтерского учета проверяемой организации;
- на третьем этапе после опроса аудиторская группа проверит точность таможенных деклараций и/или других отчетов, представленных в таможенню, по соответствующим торговым документам, которые должны быть предоставлены проверяемой организацией. В зависимости от обстоятельств проверки могут быть выездные либо на территории таможенных органов;
- на четвертом этапе по завершении аудита аудиторская группа проинформирует аудируемую организацию о результатах аудита и, если применимо, обсудит любые обнаруженные ошибки и внесет предложения по повышению уровня соответствия аудируемой организации. Обсуждение

ошибок и внесение предложений является новаторской идеей для аудита в Сингапуре, возникшей благодаря обобщению международного опыта.

Заключительной рассматриваемой Азиатской страной стал Таиланд. Бюро пост-таможенного аудита проводит контроль в течение 5 лет после выпуска товара. Но интересной особенностью можно выделить тот факт, что в случае упразднения бизнеса генеральный директор, собственники или связанные лица, которые могут находиться под контролем, или ликвидатор должны вести и поддерживать счета, документы, доказательства и данные по фирме еще 2 года со дня упразднения бизнеса [24, с. 29].

Переходя к рассмотрению ТК ПВТ в Европе, стоит заметить, что таможенный аудит для стран Евросоюза стал основой таможенного контроля в целом, так как он является единственной формой контроля после выпуска товаров. СУР и статистика правонарушений, как, например, на Кипре, с годами помогли определить направления аудита:

- аудит тарифной классификации товаров;
- аудит происхождения товаров;
- аудит таможенных платежей;
- аудит таможенной стоимости товаров;
- аудит товаров, выпущенных в соответствии с таможенными процедурами свободной таможенной зоны, реимпорта;
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта и реэкспорта;
- аудит хозяйствующих субъектов, пользующихся упрощенными процедурами таможенного оформления товаров [30, с. 116].

В странах Евросоюза на первом этапе выбирается одно из вышеназванных направлений аудита, а затем отбираются участники ВЭД. Далее у проверяемых лиц появляется необходимость провести аудит самостоятельно и сообщить о нарушениях в ТО. ТО в свою очередь на этих основаниях проводят

категорирование участников ВЭД. УЭО почти никогда не проверяются, так как их по законодательству ЕС относят к добросовестным участникам ВЭД. Вообще, в ЕС отмечают, что ежегодно необходимо проводить аудиторские проверки хотя бы 5% участников ВЭД [30, с. 117].

Если рассматривать Венгрию, то особенностью там можно считать, что 90% аудируемых выбираются по СУР и статистике правонарушений, а остальные – в случайном порядке. Так, можно утверждать, что в основном аудиту подвержены участники ВЭД, которые с высокой долей вероятности могут нарушить таможенное законодательство.

В качестве конкретной страны, которая является членом Евросоюза, целесообразно рассмотреть Германию. Аудит в форме таможенной проверки может проводиться как в интересах таможенных органов, так и в интересах организации ВЭД.

Для проведения аудита необходимо оформить распоряжение, которое будет содержать сведения об объеме и обстоятельствах проверки. Для Германии не определен конкретный максимальный срок аудита, но он определяется с учетом необходимых мероприятий. По результатам проверки ДЛТО составляет отчет.

В соответствии с таможенным законодательством Ирландии участники ВЭД могут быть подвержены аудиту в течение 3 лет после выпуска товаров. Не позднее, чем за три недели аудируемым отправляют письменное уведомление об аудите с подробностями:

- имя (имена) должностного лица (лиц), которое будет проводить аудит;
- дата и время проверки;
- период сделок, подлежащий аудиту [30, с. 118].

Характерно, что дату аудита в Ирландии можно изменить по предварительной договоренности, если есть уважительная причина.

Аудит проводится по месту нахождения участника ВЭД. Аудиторы должны сообщить участнику ВЭД примерное время проверки на месте. Перед началом проверки документов аудиторы могут провести устный опрос о бухгалтерской

отчетности и работе бизнеса в общем. Затем аудиторы приступают к проверке бухгалтерских книг и записей, чтобы проверить их соответствие таможенным декларациям.

Если аудиторы обнаружат, что требуются корректировки, то об этом письменно уведомляется участник ВЭД. При выявлении недостатков в системах контроля аудитор обозначит проблемы и обсудит предложения по их исправлению.

Согласно законодательству ЕС, любой таможенный долг в результате аудита должен быть оплачен в течение 10 дней с момента уведомления о долге должнику [30, с. 119].

ТК ПВТ в Канаде называется пост-релиз верификацией, но проводится также на основе СУР. В Канаде СУР в области ТК ПВТ состоит из 3 сфер: оценка общего уровня риска, оценка потенциальных доходов, система добровольного соблюдения таможенных правил. Для этого в Канаде функционирует система управления соответствием (CSM), которая позволяет таможенным органам извлекать информацию о внешнеэкономической деятельности из национальной коммерческой базы данных таможенных органов; проводить анализ и выборку данных ВЭД; создавать файлы верификации на национальном и региональном уровнях; формировать отчеты для контроля качества со стороны руководства; обеспечивать немедленный доступ к информации о верификации компании; формировать отчетность о времени, затраченном на проверку по делам; а также хранит некоторые данные по экспорту и импорту [36, с. 38].

Законодательство в области таможенного дела обязывает участников ВЭД хранить документацию для контроля в течение 4 лет. Направления пост-релиз верификации связаны в большей степени с тарифной классификацией товара, определением страны происхождения товара и его таможенной стоимости, хотя контролируются и транспортировка, и страхование грузов, и льготы по уплате таможенных платежей [36, с. 39]. В зависимости от уровня риска ТО проводят проверку по месту нахождения участника ВЭД или по месту ДЛТО. Далее

формируется программа проверки по приоритетному направлению контроля и область анализа. При проведении пост-релиз верификации ДЛТО могут выбрать для участника ВЭД из 2 программ: multi и single. При multi-программе проверяется правильность классификационного кода товара и таможенная стоимость, что дает оценку общему уровню соблюдения таможенного законодательства участником ВЭД. Также multi-программа применяется при наличии оснований полагать, что совершаются сразу несколько правонарушений. Single-программа применяется для доказательства признаков нарушения и предполагает проверку по одному направлению: тарифная классификация товара, страна происхождения товара или таможенная стоимость. Single-программа работает непосредственно с СУР для проверки высоких показателей риска в конкретном направлении.

В Канаде таможенными органами эффективнее проводить аудит отрасли, компании или товаров с высоким уровнем риска [36, с. 39].

В заключении пост-релиз верификации ТО составляют отчет по регламентированной форме. В нем указываются ход проверки, выводы, зоны риска и способы нарушения таможенного законодательства. Данные отчета заносятся в СУР для ее дальнейшего формирования.

Позитивный опыт ряда стран мирового сообщества (например, Сингапур и Новая Зеландия – 90%; Южная Корея – 88%; Финляндия и Япония –100%) показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров.

Выводы по второй главе

В главе, *во-первых*, проведен сравнительный анализ зарубежной практики ТК ПВТ. Рассмотрен опыт ТК ПВТ в странах ЕАЭС, в СНГ, в Азии, на Американском континенте, в Европе, который показал свои особенности в

каждой из рассмотренных стран. *Во-вторых*, проанализированы особенности ТК ПВТ в отдельных зарубежных государствах. *В-третьих*, выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства.

Можно сделать вывод, что ТК ПВТ во многих зарубежных странах осуществляется в форме таможенного аудита. Целью такого аудита является проверка заявленных сведений, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства. Было выявлено, что рассмотренный выше ТК ПВТ в странах ЕАЭС, в СНГ, в Азии, на Американском континенте, в Европе показал свои особенности в каждой из рассмотренных стран. Например, различия в сроках, в видах проверок, в категорировании участников ВЭД. Нельзя не отметить, что передовым мировым опытом является факт действующего принципа добровольного признания ошибки, который означает, что участник ВЭД может исправить нарушения, при этом санкции к нему применяться не будут.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТК ПВТ

3.1 Проблемы осуществления ТК ПВТ и способы их решения

В работе нами было выявлено, что развитие процедур контроля осуществления внешнеэкономической деятельности на основе пересмотра подходов к таможенному контролю после выпуска товаров стало одним из основных стратегических направлений развития таможенной службы России до 2030 года.

В последние годы в РФ таможенный контроль после выпуска стал активно развивающимся направлением, которое позволяет ускорить процесс таможенного декларирования и выпуска товаров без снижения эффективности такого контроля за счет возможности смещения акцента на этап после выпуска. Для достижения результатов, установленных новой Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации, нормативный документ выделяет основное направление, по которому установлен в частности контрольный показатель – это выбор объектов контроля с помощью автоматизированных систем. Для реализации такого направления совершенствования и повышения результативности ТКПВТ предусмотрены задачи, выполнение которых способствует достижению показателей, установленных в Стратегии. Приоритетность такого направления совершенствования таможенного администрирования как развитие ТКПВТ подтверждает его перспективность и значимость в рамках деятельности ФТС России не только на ближайшее десятилетие, но и на более долгосрочную перспективу [27, с. 25].

«Целью развития ФТС РФ является формирование к 2030 году качественно новой, насыщенной искусственным интеллектом, умной таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства» [7] – таким является целевой ориентир развития таможенной службы в России.

Достижение цели возможно путем решения ряда задач. Рассмотрим их подробнее:

– внедрение IT-технологий, способных обеспечивать автоматическое совершение таможенных операций без участия должностных лиц в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза;

– создание высокотехнологичных систем и устройств, способных автоматически предупреждать и пресекать незаконное перемещение через государственную границу Российской Федерации радиоактивных веществ, изделий из них, ядерных материалов и радиоактивных отходов;

– применение «интеллектуального» пункта пропуска, способного работать в качестве точки приема предварительной информации для всех государственных контрольных органов, контролировать перемещение транспортных средств (считывание и распознавание регистрационных номеров транспортных средств), осуществлять реализацию системы электронной очереди и электронный документооборот, осуществлять пропуск товаров, перемещаемых беспилотным транспортом и другие;

– создание и использование единой системы транзита, основанной на современных IT-технологиях и сопряжении транзитной системы Союза с транзитными системами стран европейского региона Всемирной таможенной организации.

Суммируя вышеизложенное, следует сделать вывод, что на сегодняшний ФТС России разработано достаточное количество перспективных цифровых и информационных технологий, способных повысить эффективность таможенного администрирования и выполнить намеченные Правительством РФ цели. А технологии, существующие на данном этапе развития таможенных органов, действительно упрощают таможенный документооборот и автоматизируют ряд процессов.

К тому же проведенный в работе анализ практики организации и осуществления ТК ПВТ в России позволил нам выявить ряд существенных проблемных направлений:

– несовершенства таможенного законодательства при проведении ТК ПВТ в ЕАЭС;

– проблемы снижения эффективности системы отбора объектов контроля;

– проблема роста таможенных нарушений и незаконного ввоза товаров на территорию России;

– проблемы неразвитости обмена информацией ФТС РФ с другими контролирующими органами;

– технические проблемы используемых программных средств в таможенной деятельности и таможенном контроле после выпуска товаров.

Обратимся к первой проблеме несовершенства таможенного законодательства при проведении ТК ПВТ в ЕАЭС. Данная проблема выявлена во-первых в различиях регулирования таможенного контроля после выпуска товаров в разных странах ЕАЭС, это отражается и в различиях терминов, и в подходах к проведению, и даже в сроках таможенного контроля после выпуска товаров, кроме того представленная оценка реализуемости системы принципов таможенного контроля после выпуска товаров в Приложении Б, свидетельствует о том, что ряд принципов ТК ПВТ не реализуется, значит и не осуществляется максимально эффективно. Кроме того выявлено отсутствие НПА, которые затрагивают отдельные аспекты проведения таможенного контроля после выпуска товаров, так например относительно Инструкции № 1373, которая давно утратила юридическую силу, но до сих пор не появились новые нормативные акты.

Одной из проблем осуществления ТК ПВТ выступает то, что ТК ПВТ должен способствовать сокращению времени осуществления таможенных операций, что в свою очередь ограничивает ускорение внешнеэкономической деятельности, представляет собой существенное ограничение для предпринимателей. Но более эффективной ТК ПВТ будет способствовать формированию благоприятных условий для развития внешней торговли.

Еще одной проблемой на сегодня является проблема эффективной системы отбора объектов контроля.

В таблице 3.1 представлена динамика показателя доли участников ВЭД, которые подвергаются таможенным проверкам.

Таблица 3.1 – Динамика показателя доли участников ВЭД, которые подвергаются таможенным проверкам

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Всего участников ВЭД, в шт.	80 076	82 134	79 576	78 108	78 234	79 543	88 879	89 674
Цепной темп роста участников ВЭД, в %	-	102,57	96,89	98,16	100,16	101,67	111,74	100,89
Количество таможенных проверок, в шт.	4 898	4 498	4 230	4 782	4 125	4 125	2 735	2 286
Цепной темп роста таможенных проверок, в %	-	91,83	94,04	113,05	86,26	100,00	66,30	83,58
Доля участников ВЭД, подвергаемых проверкам, в %	6,12	5,48	5,32	6,12	5,27	5,19	3,08	2,55
Цепной темп роста доли проверок, в %	-	89,53	97,06	115,17	86,12	98,35	59,34	82,84

Источник: составлено автором по данным [53]

Как видим эффективность таможенного контроля напрямую влияет на временные и финансовые издержки участников ВЭД. Отметим, что ежегодно таможенные проверки в Российской Федерации (РФ) осуществляются в отношении 3–6 % участников ВЭД от их общего количества, а для оставшегося количества проверяемых лиц (около 94–97 %) таможенный контроль после выпуска удовлетворяет экономические потребности, заключающиеся в сокращении времени таможенного контроля при совершении операций

Проведём также анализ динамики результативности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров за последние три года (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Анализ эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров за 2017-2019 годы

Наименование показателя	2017	2018	2019	Темп роста 2018 к 2017, в %	Темп роста 2019 к 2018, в %	Темп роста 2019 к 2017, в %
Количество таможенных проверок, шт.	4 125	2 735	2 286	66,30	83,58	55,42
Количество таможенных проверок по признакам нарушений, шт.	2 578	2 333	1 977	90,50	84,74	76,69
Количество результативных таможенных проверок по признакам нарушений, шт.	2 304	2 120	1 816	92,01	85,66	78,82
Результативность таможенных проверок по признакам нарушений, %	88,7	90,9	91,9	102,48	101,10	103,61
Доначислено таможенных платежей, пеней и наложено штрафов, млн. руб.	11 207	11 922	17 203	106,38	144,30	153,50
Доначислено на 1 проверку, млн. руб.	4,0	4,4	7,7	110,00	175,00	192,50
Конфисковано товаров, млн. руб.	110,3	127,8	1 124,10	115,87	879,58	1019,13
Количество дел об административных правонарушениях на 1 таможенную проверку, шт.	1,4	1,7	2,8	121,43	164,71	200,00
Количество уголовных дел на 1 таможенную проверку, шт.	0,05	0,07	0,09	140,00	128,57	180,00

Источник: составлено автором по данным [53]

Таким образом, несмотря на общее снижение числа проверочных мероприятий за рассматриваемый временной промежуток, их результативность значительно улучшается, что положительно сказывается на обеспечении экономической безопасности Российской Федерации в целом, а также на увеличении поступления сумм в федеральный бюджет в частности.

Другой проблемой реализации ТК ПВТ в России выступает проблема информационного обмена.

XXI век является эпохой информационных технологий, когда наука достигает такого уровня, что многие специалисты называют ее «информационным взрывом» и «информационной революцией». Информационные технологии представляют собой сочетание технических, аппаратных и программных средств вычислительной техники, информатики и каналов связи, предназначенных для автоматизации процесса сбора, накопления, анализа и передачи различных массивов информации. Практически в каждую сферу человеческой деятельности внедряются современные компьютерные технологии и системы. Данный процесс затронул также и органы государственной власти, в связи с чем актуальным является анализ проблемы внедрения информационных технологий в деятельности таможенных органов [27, с. 26].

На сегодняшний день функционирование таможенных органов невозможно без внедрения в их деятельность новейших информационных технологий, задачей которых выступает управление информацией внутри таможенной системы при максимальном выявлении нарушений таможенных правил недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности.

В условиях реализации распоряжений Правительства Российской Федерации в области цифровизации экономики в таможенных органах происходит переход к полному электронному документообороту. Вопрос развития специализированных таможенных органов – центров электронного декларирования – является одним из самых актуальных на данный момент. Данные положения зафиксированы в законодательном акте федерального уровня – в Комплексной программе развития таможенных органов, в ней отражены приоритетные направления развития таможенной службы, включая переход к концу 2020 года на «электронную таможеню». На основе мирового опыта и тесного взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности был разработан проект электронной

таможни, базирующийся на применении электронных таможенных технологий на основе использования возможностей сети «Интернет».

Первым шагом к внедрению электронных таможенных технологий стало внедрение технологии электронного таможенного декларирования, позволяющая участникам ВЭД подавать декларацию на товары в электронном виде в ТО, с использованием сети «Интернет» [27, с. 26].

На сегодняшний день следующей внедренной технологией таможенного контроля стал удаленный выпуск товаров, сутью которого является проведение фактического контроля в приграничном пункте пропуска, когда декларация находится на посту, отличном от него. Создание центров электронного декларирования (далее – ЦЭД), как масштабного эксперимента ФТС России, уже предполагало концентрацию массива деклараций в специализированных таможенных органах.

Целью данных мероприятий является минимизация прямого контакта участников ВЭД с должностными лицами таможенных органов в процессе таможенного оформления, а также, безусловно, сокращение временных и иных издержек в процессе прохождения таможенных формальностей. Функционирование ЦЭД освободило участников ВЭД от привязки к таможенному органу, в регионе которого производится выпуск товара в свободное обращение – появилась возможность подать электронную декларацию на товар (ЭДТ) в любой таможенный орган РФ, уполномоченный регистрировать и выпускать ЭДТ. На данный момент функционирует 30 таможенных постов, уполномоченных на такое оформление, в том числе 16 ЦЭД. Также планируется создание 9 региональных электронных таможен, в рамках которых будут функционировать ЦЭД, в городах, где на данный момент расположены РТУ. На данный момент центры электронного декларирования являются неотъемлемым и активно развивающимся звеном системы таможенных органов Российской Федерации. Укрепление позиций электронной таможни, а равно и их дальнейшее развитие поспособствует упрощению процедур международной торговли и

сокращению времени, отводимого на таможенные операции, что является приоритетной задачей для таможенной службы в целом [33, с. 36].

Таким образом, можно прийти к выводу о том, что повышение эффективности деятельности таможенных органов и качества информационного взаимодействия таможни и бизнеса напрямую связано с внедрением информационных технологий, которые позволят выйти таможенной системе на новый уровень и достигнуть всех стратегических ориентиров на дальнейшую перспективу.

Приоритетными направлениями развития и совершенствования деятельности таможенных органов России являются: технология удаленного выпуска, автоматическая регистрация деклараций на товары и автоматический выпуск товаров.

Для наиболее комплексной оценки цифровых технологий в таможенных органах следует обратиться к статистике (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Статистические данные об авторегистрации и автовыпуске

Показатели	II квартал 2019 г., %	II квартал 2020 г., %	Абс. изм.	Темп роста, в %
Авторегистрация ЭД на экспорт	86,6	99	12,4	114,3
Авторегистрация ЭД на импорт	34,4	99	64,6	287,8
Автовыпуск при экспорте	44	80	36	181,8
Автовыпуск при импорте	28,1	80	51,9	284,7
Автовыпуск ЭД экспортеров низкого риска	60	80	20	133,3
Автовыпуск ЭД импортеров низкого риска	50	80	30	160,0

Источник: составлено автором по данным [53]

Анализируя статистические данные таблицы 3.3 наглядно видно, что в 2020 г. такие процессы, как авторегистрация и автовыпуск, во втором квартале 2020 г. составили 90 %, а к концу 2020 г. показатель авторегистрации электронных деклараций (ЭД) на экспорт планируется довести до 100 %.

При использовании технологий авторегистрации и автовыпуска неизбежно меняется и подход к определению эффективности работы таможен, в связи с этим

авторы предлагают следующую трактовку: эффективность деятельности ЦЭД при применении технологий авторегистрации и автовыпуска – это оптимальное соотношение результатов, достигнутых в процессе обработки декларационного массива и скорости работы программного обеспечения ЦЭД, и чем больше количество зарегистрированных и выпущенных деклараций, тем выше результат применения цифровых технологий, влияющий на эффективность и результативность деятельности таможенных органов.

В качестве примера предлагается более подробно рассмотреть применение технологий авторегистрации и автовыпуска Уральской электронной таможней.

Уральская электронная таможня была создана 10 июля 2018 г. приказом ФТС России от 7 июня 2018 г. № 902 «О создании Уральской электронной таможни» и вошла в первый этап реализации «дорожной карты» по реформированию системы таможенных органов. В результате, Уральской электронной таможней были достигнуты значительные результаты (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Таможенные платежи, перечисленные в федеральный бюджет Уральской электронной таможней за 2018–2019 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	Абс. изм.	Темп роста, в %
Перечислено, млн руб.	11 292,20	66 252,70	54 960,50	586,71
в том числе:				
импорт	11 177,81	65 711,28	54 533,47	587,87
экспорт	46,05	117,69	71,64	255,57
Таможенные сборы, млн.руб.	68,34	363,72	295,38	532,22
Выполнено контрольных заданий, %	101,6	102,2	0,60	100,59

Источник: составлено автором по данным [53]

Такие значительные результаты деятельности Уральской электронной таможни по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет свидетельствуют об увеличении их размера, более чем в 5 раз. Указанное обстоятельство объясняется увеличением декларационного массива, поступающего в таможню.

Так, в 2018 г. поступило 18 647 экспортных и 16 396 импортных деклараций на товары, а в 2019 г. – 99 179 экспортных и 88 293 импортных соответственно. Из этих убедительных цифр можно судить о результативности деятельности Уральской электронной таможни. Важную роль при этом играет применение технологий автоматической регистрации и автоматического выпуска, которые в Стратегии-2030 обозначены Целевым ориентиром 1.

Результаты применения указанных технологий Уральской электронной таможней представлены в таблице 3.5. Расширение применения технологий автоматической регистрации и автоматического выпуска товаров Уральской электронной таможней способствовали стабильному повышению результативности ее деятельности. На этом примере можно констатировать: концентрация декларирования в электронных таможнях позволила выработать эффективные подходы к ТК ПВТ.

Таблица 3.5 – Применение технологий автоматической регистрации и автоматического выпуска товаров Уральской электронной таможней за 2018–2019 гг.

Показатели		2018 г	2019 г	Абс. изм.	Темп роста, в %
Авторегистрация	Экспорт	64	81	17	126,56
	Импорт	27	48	21	177,78
Автовыпуск	Экспорт	37	37	0	100,00
	Импорт	8	6	-2	75,00

Источник: составлено автором по данным [53]

Необходимо добавить, что при этом удалось не только не допустить снижения качества таможенного администрирования, но и повысить его эффективность.

Рассмотренные выше процессы есть и будут основополагающей базой работы всей таможенной службы. Следует также обратить внимание на уровень риска участника ВЭД и на то, что все процессы происходят в автоматическом режиме.

Информационная система ФТС России анализирует деятельность участников ВЭД, используя следующие инструменты:

- искусственный интеллект – для выбора форм объектов таможенного контроля;
- издание межведомственных профилей риска;
- информационное взаимодействие с бизнесом и другие.

Технологии удаленного выпуска позволяют не только сократить время совершения таможенных операций, но и снизить риск коррупции. Еще одной технологией, позволяющей несколько снизить коррумпируемость в таможенной сфере, выступает удаленное представление документов. Все эти технологии имеют важную особенность, сущность которой заключается в минимизации взаимодействия инспектора и участника ВЭД в процессе таможенного оформления и контроля.

При переходе от электронной таможни к интеллектуальной планируется реализация значимых проектов за счет активного внедрения в таможенную деятельность цифровой платформы и элементов искусственного интеллекта, позволяющих не только накапливать и передавать информацию, но и обрабатывать большой массив данных, решать нелинейные задачи в многомерном пространстве, что обеспечит принятие обоснованных правовых решений.

Перед таможенными органами стоит важная задача, заключающаяся в обеспечении эффективности таможенного контроля и экономической безопасности. Именно поэтому таможенная служба уже несколько лет активно внедряет цифровые технологии в свою деятельность – у участника ВЭД есть возможность подать декларацию через сервис «Личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности», что делает процесс таможенного оформления более комфортным и предоставляет возможность удаленно взаимодействовать с таможенными органами, получить качественную таможенную услугу быстро и в удобной форме. Личный кабинет содержит совокупность информационных сервисов: электронный архив документов

декларанта, предварительное информирование, лицевой счет, валютный контроль, электронное декларирование товаров, отчетность владельца склада временного хранения, магазина беспошлинной торговли, таможенного представителя и другие [33, с. 37].

В рамках совершенствования таможенного администрирования ФТС России разработана технология уплаты таможенных платежей – Единый лицевой счет участника ВЭД. Все денежные средства находятся на одном счете декларанта и при необходимости с него списываются таможенные пошлины, сборы, акцизы, НДС. Декларант, в свою очередь, может получить информацию о расходовании, остатках денежных средств и всё это в формате единой системы, которая достаточно удобна и проста в использовании. Все операции технологии Единый лицевой счет на сегодняшний день автоматизированы, и сроки доведены до минимума. Например, ФТС взаимодействует с Федеральным казначейством по обмену информацией о поступлении денежных средств, и такая информация предоставляется таможенному органу каждые 25–30 минут. ТО проверяют заявленные сведения посредством системы межведомственного электронного взаимодействия и выполняют необходимые операции. Благодаря электронным сервисам, осуществляется обмен информацией ФТС России с Федеральной налоговой службой России и кредитными организациями. В настоящее время ФТС России имеет автоматический доступ к информационным ресурсам более 30 ведомств и контролирующих органов, при этом значительно сокращаются временные рамки и всего лишь около 3 с приходится на проверку на риски в информационных системах, а списание средств с лицевых счетов осуществляется в среднем около 7 с. Нельзя отрицать, что несмотря на большое количество преимуществ использования цифровых технологий таможенных органов, существует и ряд рисков.

Актуальным остается вопрос об информационной безопасности, требования к которой резко повышаются в связи с активным использованием цифровых технологий и которая зависит от материально-технического оснащения

таможенных органов, качественной работы Единой автоматизированной информационной системы, системы межведомственного электронного взаимодействия и других информационных ресурсов, что требует значительных материальных вложений и привлечения к работе квалифицированных кадров в области информационной безопасности [33, с. 37].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что цифровая трансформация технологий таможенного оформления и использование искусственного интеллекта при таможенном контроле – это главные векторы дальнейшего развития таможенной службы. Активное использование цифровых технологий в таможенных органах обеспечит информационную связь не только в пределах России, но и с внешними партнерами, а таможенное администрирование, в свою очередь, станет быстрым и удобным для бизнеса высокотехнологичным процессом.

Проведение ТК ПВТ, как правило, связано со следующими рисками и проблемами для участников ВЭД:

- риск доначисления таможенных платежей в результате корректировки таможенной стоимости или принятия решения о классификации товара по ТН ВЭД;

- риск возбуждения дела об административном правонарушении;

- невозможность участнику ВЭД учитывать возможные расходы, доначисленные в результате ТК ПВТ, в текущие расходы и стоимость реализуемого товара, так как срок таможенного постконтроля 3 года, существует реальная угроза доначисления значительных сумм таможенных платежей и пени, ставящих организацию на грань банкротства;

- при обнаружении уклонения от уплаты таможенных платежей возникает угроза возбуждения уголовного дела в отношении руководителя организации.

Улучшение контроля после его совершения является частью развития таможенного администрирования и регулирующих органов.

Эти задачи можно выполнить при устранении следующих проблем.

1. Преимущественно, это проблема несовершенства таможенного законодательства и отсутствия нормативных правовых актов, влияющих на отдельные аспекты ТК ПВТ. Единственное решение этой проблемы можно найти в принятии новых законодательных актов.

2. Еще одна проблема для таможенных органов проблема обмена информацией с другими государственными органами, а именно с Федеральной налоговой службой. Поскольку на ФТС РФ возложена необходимость направлять запросы в другие государственные органы для получения необходимых документов и информации, то становится невозможным работать с ними в Интернете. Время же, затрачиваемое на таможенные проверки, тоже увеличивается. Поэтому нужно внедрять новые информационные технологии, обеспечивать «наблюдаемость» движения товаров с евразийского экономического перехода.

3. Очевидно, что наложение дополнительных платежей или административных штрафов является целью ТК ПВТ в свободное обращение. Добросовестные участники ВЭД не должны рассчитывать на полностью успешное прохождение таможенного контроля. Работа по предотвращению рисков при таможенном контроле после выпуска товаров должна проводиться одновременно по нескольким направлениям:

- проведение тщательной таможенной проверки поставок для выявления возможных угроз расчета платежей;

- устранение или минимизация рисков, выявленных на всех этапах внешнеторгового соглашения, начиная с правовой экспертизы или подготовки внешнеторгового контракта;

- введение собственной внутренней системы управления рисками в сфере ВЭД на предприятии;

- усиление документооборота для поставок, в том числе, и в электронном виде;

- увеличение времени хранения и архивации документов от 3 лет до 5 лет;

– усиление взаимодействия с иностранными контрагентами для получения быстрой информации о получении возможных запросов от таможенных органов Российской Федерации.

Важным условием успешной защиты от возможных таможенных претензий при последующей проверке является грамотная подготовительная работа, которая выполняется таможенными представителями. Для успешной реализации задач требуется проведение следующих мероприятий.

1. Усилить системное взаимодействие таможенных органов с налоговыми, правоохранительными и иными контролирующими органами Российской Федерации, таможенными службами иностранных государств, позволяющее обеспечить сквозной контроль на всём пути перемещения и оборота товаров.

2. Разработать систему управления и контроля, которая позволит в полной мере обеспечить проверку и объективность решений, принимаемые при проведении таможенного контроля после выпуска, а также повысить персональную ответственность должностных лиц за принимаемые решения.

3. Создать единую систему планирования таможенного контроля после выпуска, учитывающую трудозатраты, эффективное распределение ресурсов таможенных органов и оценку результатов.

4. Улучшить материально-техническую базу для таможенного контроля после выпуска и расширить спектр используемых информационных ресурсов.

5. Провести работу по кадровому обеспечению, в рамках которой особое внимание следует уделить качеству профессиональной подготовки кадров, повышению их знаний и навыков, укреплению служебной дисциплины.

В заключении нами представлены пять направлений, которые необходимо глубоко прорабатывать в целях повышения эффективности ТК ПВТ и устранения существующих проблемных направлений представленных выше. Направления развития ТКПВТ в целях устранения существующих проблемных вопросов:

– создание единого подхода к осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС;

- расширение спектра используемых информационных ресурсов, для проведения таможенных проверок на основе электронной документации;
- пересмотр взаимодействия таможенных органов с другими органами;
- создание единой системы планирования деятельности по таможенному контролю после выпуска товаров, для эффективного распределения ресурсов таможенного органа;
- улучшение технической базы, обеспечивающей проведение таможенного контроля.

В рамках данных направлений с учетом зарубежного опыта нами предлагаются следующие мероприятия по улучшению ТК ПВТ в ЕАЭС:

- применение зарубежного опыта посттаможенного аудита;
- применение международного опыта внедрения налоговых файлов;
- совершенствование применения современных программных средств при проведении ТК ПВТ органами ФТС.

Таким образом, в данном разделе рассмотрены центральные проблемные направления и проблемные аспекты ТКПВТ, а также представлено совершенствование ТК ПВТ. Определены основные риски и проблемы, с которыми сталкиваются участники при его проведении. Рассмотрены направления, по которым должна проводиться работа по предотвращению данных пробелов и пути их решения. Были выделены основные задачи по улучшению ТК ПВТ на современном этапе.

3.2 Возможности применения зарубежного опыта проведения ТК ПВТ в РФ

Совершенствование ТК ПВТ имеет стратегическое значение для развития таможенных органов в странах ЕАЭС.

Анализ, проведенный нами в работе, позволил выявить, что ТК ПВТ во многих зарубежных странах осуществляется в форме таможенного аудита. Целью такого аудита является проверка заявленных сведений, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в

федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства. Было выявлено, что рассмотренный способ организации ТК ПВТ в странах ЕАЭС, в СНГ, в Азии, на Американском континенте, в Европе показал свои особенности в каждой из рассмотренных стран. Например, различия в сроках, в видах проверок, в категорировании участников ВЭД. Нельзя не отметить, что передовым мировым опытом является факт действующего принципа добровольного признания ошибки, который означает, что участник ВЭД может исправить нарушения, при этом санкции к нему применяться не будут.

Нами был выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества, показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства. Проведенный анализ использования таможенного аудита в зарубежных странах позволил выявить его отличительные особенности: таможенный аудит, осуществляемый в зарубежных странах значительно отличается от ТК ПВТ, проводимого в странах Евразийского экономического союза [33, с. 36].

Рассмотрим возможные направления совершенствования технологической схемы информационного обмена таможенных и налоговых органов при проведении ТКПВТ с учетом лучшего зарубежного опыта.

Рекомендуем процесс осуществления таможенного аудита в Соединенных штатах Америки. Выбор США в качестве наилучшего объекта обусловлен высоким уровнем эффективности применения информационно-коммуникационных технологий в деятельности таможенных органов при проведении аудита, а также вариативностью и многоплановостью их

использования. Осуществление таможенного аудита в США сочетается с принятием предварительных решений, что обусловлено многочисленными изменениями; происходящими в международной торговле.

Кроме того, применение таможенного аудита обусловлено необходимостью поддержания высокого уровня соблюдения законодательства участниками ВЭД в условиях повышения товарооборота и снижения времени таможенного контроля при совершении таможенных операций.

В таможенных органах США мероприятия, направленные на соблюдение законодательства смещены в сторону заблаговременного представления документов и сведений, а также определения товаров с высоким уровнем риска в целях осуществления текущего таможенного контроля, а также таможенного аудита после выпуска товаров. С применением таможенного аудита, передовой технологией для таможенной службы США является предварительное информирование, которое позволяет участникам ВЭД подавать информацию на ранней стадии транспортировки товаров для предварительной обработки. Рассматриваемая технология позволяет таможенным органам обеспечивать немедленный выпуск товаров, или даже выпуск до прибытия товаров. Процесс предварительного информирования особенно важен для некоторых видов товаров, которые являются скоропортящимися или требуют повторной обработки после прибытия. Однако предварительное информирование является не только упрощением для участников ВЭД.

Данная технология стратегически важна для раннего выявления товаров, которые могут представлять угрозу опасности для обеспечения национальной безопасности.

Эффективность процесса выбора объектов таможенного контроля зависит от полученной предварительной информации, которая в дальнейшем анализируется таможенными органами и сопоставляется с индикаторами риска. Поскольку основой предварительного информирования в таможенных органах США является более раннее предоставление информации, этот процесс совмещен с

возможностью проведения более детального анализа документов и сведений с использованием методов таможенного аудита.

Проверки, проводимые специалистами по таможенному аудиту в США, могут принимать различные формы, от случайных проверок с целью проверки соблюдения требований законодательства, до периодически запланированных проверок с акцентом на определенные организации или отрасли промышленности. Все проверки имеют общую законодательную базу, которая наделяет подготовленных специалистов в сфере таможенного аудита полномочиями проверки документов в электронном или бумажном виде, а также осуществления осмотра помещений.

Проведенный анализ, позволил установить; что при осуществлении таможенного аудита в США не применяются традиционные методы, которые сосредоточены на физическом досмотре товаров и относительно неэффективных документальных проверках, которые ограничивают ресурсы таможенных органов небольшим процентом рассмотрения всех операций участников внешнеэкономической деятельности. Таможенный аудит направлен на проверку коммерческих систем участника ВЭД, которые в свою очередь создают операции и обмениваются ими с контролирующими органами. ТО США определяют, что безупречные коммерческие системы с достаточным контролем приведут к высокому уровню обеспечения соблюдения таможенного законодательства. В связи с этим, риски несоблюдения таможенного законодательства могут быть уменьшены, если процесс таможенного аудита используется для определения усовершенствований и проверки коммерческих систем участника ВЭД.

Процесс таможенного аудита в США осуществляется в целях проверки коммерческих систем участника ВЭД и внутреннего контроля; оценки соблюдения требований таможенного законодательства и вынесения рекомендаций по улучшениям или изменениям.

Ключевыми моментами в процессе таможенного аудита выступают:

– взаимодействие с таможенными органами и информационный обмен;

- управление рисками;
- инновационные подходы.

Рассмотрим данные элементы подробнее.

1 Взаимодействие с таможенными органами и информационный обмен.

Поскольку ключевым моментом Стратегии 2030 выступает цифровизация таможенного контроля, то необходимо остановиться на данном моменте подробнее.

На сегодняшний день работа по совершенствованию информационного обмена ФТС России и ФНС России продолжается, при этом основными факторами, влияющими на его качество, являются:

- недостаточный уровень использования современных информационных технологий в рамках действующего законодательства России, что приводит к неоправданным трудозатратам таможенных и налоговых органов;
- отсутствие оперативного доступа налоговых и таможенных органов к информации друг друга, необходимой для проведения налогового и таможенного контроля.

Рассмотрим возможные направления совершенствования технологической схемы информационного обмена таможенных и налоговых органов при проведении ТКПВТ.

Информационные технологии сокращают время, затрачиваемое на таможенные операции, сокращают издержки участников внешнеэкономической деятельности и снижают роль человеческого фактора.

Развитие информационных технологий в таможенной сфере отражается в непрерывной автоматизации всех основных операций, в увеличении количества услуг, предоставляемых в электронной форме, в оптимизации взаимодействия любого характера [31, с. 115].

Поскольку информационный обмен выделен как ключевой элемент взаимодействия, влияющий на выбор объекта ТКПВТ и организацию проведения контрольно-проверочных мероприятий, для определения обстоятельств

перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и условий возникновения рисков необходимо постоянное обновление, дополнение и анализ имеющейся информации в базах данных взаимодействующих таможенных и налоговых органов. Важность информационного обмена на всех этапах ТКПВТ обуславливает необходимость обеспечения доступа должностных лиц подразделений ТКПВТ к информации из баз данных ФНС России с рабочего места в режиме реального времени. Это способствует как совершенствованию оценки последствий и прогнозирования правонарушений в области налогового и таможенного законодательства, так и разработке продуктивных мер их пресечения. Существующая организация информационного обмена между ведомствами такой оперативности не дает.

Создание общего аналитического центра баз данных таможенных и налоговых органов обеспечит формирование расширенного досье участников ВЭД, разработку согласованных профилей риска ФТС России и ФНС России, что сделает более эффективным выбор объектов ТКПВТ и оптимизирует аналитическую работу таможенных органов. В перспективе он может быть использован как платформа для внедрения в деятельность таможенных органов элементов искусственного интеллекта, способного обучаться на собственном опыте, адаптироваться к условиям проведения ТКПВТ и, соответственно, выполнять те задачи, которые раньше осуществлялись должностными лицами «вручную» [31, с. 116].

Предложенные изменения позволят при сокращении временных затрат увеличить эффективность выполнения должностными лицами подразделений ТКПВТ своих трудовых обязанностей. При этом, направления решения выявленных проблем информационного обмена таможенных и налоговых органов при проведении ТКПВТ соответствуют общим целевым ориентирам и направлениям Стратегии 2030, т.е. не противоречат установленным тенденциям развития таможенной службы Российской Федерации.

2 Применение и совершенствование системы управления рисками.

Безусловно, для государств-членов ЕАЭС характерно применение определённых льгот и преференций по уплате налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в рамках единого экономического пространства. Однако меры таможенного контроля применяются к товарообороту в той мере, в которой этого достаточно для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Формы применения таможенного контроля варьируются в зависимости от уровня риска нарушения закона.

Так как применение полного ряда форм таможенного контроля ко всему объёму перемещаемых объектов через границу союза нецелесообразно и экономически невыгодно, на практике действует система управления рисками. Понятие, принципы и механизм реализации системы управления рисками закреплены на законодательном уровне. Выявление рисков полностью основано на принципе выборочности таможенного контроля. Посредством единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и электронного межведомственного взаимодействия определяются наиболее подозрительные партии в товарообороте, требующие повышенного внимания сотрудников таможенных органов.

Сложностью унификации системы управления рисками на единой территории ЕАЭС являются имеющиеся различия в законоприменительной практике и подходах к осуществлению таможенного контроля. Актуальность проблемы заключается в необходимости развития информационного взаимодействия между таможенными органами РФ и таможенными органами государств-членов Союза, что объясняется недостаточным финансированием мероприятий, направленных на развитие и поддержание существующей инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий в таможенных органах.

В связи с этим стоит подчеркнуть, что сдерживающим фактором развития и применения при реализации системы управления рисками таможенных технологий на государственной границе является необустроенность пунктов

пропуска. На сегодняшний день полностью обустроенными являются лишь 15 % от общего числа пунктов пропуска. Именно эта часть соответствует единым типовым требованиям и материально-техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, необходимых для организации государственного контроля в пунктах пропуска через таможенную границу, утверждённым решением комиссии таможенного союза от 22 июля 2011 года № 688. На данный момент 2/3 пункта пропуска нуждаются в существенной реконструкции и модернизации.

Не смотря на существующие проблемы в реализации системы управления рисками в пространстве Евразийского экономического Союза, развитие механизмов выявления рисков было актуально в последние годы и нашло отражение в нормативно-правовых актах, предусматривающих совершенствование автоматизации данного процесса в ближайшем будущем.

В итоге перспективная модель СУР призвана выявлять рискованные ситуации на начальных этапах цепи поставок. Автоматизировать этот процесс планируется, в том числе за счет налаживания обмена сведениями с зарубежными таможенными службами.

В сфере международного сотрудничества наше государство идет к однократности проведения таможенного контроля и признанию результатов этого контроля всеми таможенными администрациями, через которые будет перемещаться тот или иной товар.

Стратегическая цель преобразования системы управления рисками в рамках ЕАЭС заключается в создании единой высоко функциональной информационной платформы между государствами-членами Союза, а также унификация нормативно-правовой базы в разрезе применения системы управления рисками при таможенном контроле, на основе международных общепризнанных стандартов.

Внедрение системы управления рисками позволило таможенным органам перейти с системы тотальных проверок на проведение выборочного контроля.

Необходимо отметить, что эффективность применения СУР, без сомнений, растет. Данный факт проявляется в увеличении объемов дополнительно взысканных платежей, количества возбужденных дел об административных правонарушениях на основе разработанного профиля рисков (далее – ПР), количества эффективных таможенных досмотров, проведенных на основе ПР и другие.

Однако и на сегодняшний день для СУР характерен ряд проблем и недостатков.

Функционирование СУР подразумевает минимальное участие должностных лиц (далее – ДЛ) ТО в принятии решений.

Другими словами, система, исходя из проведенного анализа рисков, автоматически должна выдавать ДЛ ТО решение, в соответствии с которым стоит применять меры по минимизации рисков (далее – ММР) или нет. Однако на практике реализация данного требования не всегда возможна в связи с существованием проблемы ресурсной обеспеченности ТО. В некоторых случаях ДЛ ТО не может осуществить определенные программой ММР в рамках принятого решения СУР. Например, в большинстве случаев применение ММР 633 (таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса) невозможно в связи с его отсутствием в зоне таможенного контроля или его повреждением. В таком случае обеспечивается применение иных ММР, которые, как правило, являются либо менее эффективными, либо требуют больше временных и финансовых затрат как от участника внешнеэкономической деятельности (ВЭД), так и от ТО. В связи с этим требуется проведение мероприятий, направленных на повышение ресурсной обеспеченности ТО [31, с. 116].

Стратегия развития таможенной службы до 2030 года [7] направлена, в первую очередь, на цифровую трансформацию технологий, задействованных в ТО, а также повышение уровня автоматизации процессов по выявлению рисков путем внедрения искусственного интеллекта и технологий DataMining, позволяющих

осуществлять обработку больших объемов данных. В связи с этим становится актуальным вопрос о применении алгоритмов, которые обеспечат в автоматическом режиме обнаружение в описании товаров (31 графе декларации на товары (ДТ)) сочетания слов и (или) элементов слов, позволяющих провести категорирование товара, т.е. выявить товары, на которые, например, распространяются требования технических регламентов. Семантический анализ документов и ДТ позволяет самостоятельно принимать программе решение о выпуске без дополнительной проверки и минимизирует участие ДЛ ТО.

Семантические индикаторы риска дают возможность распознать элементы текста и выделить его смысловые единицы с целью выявления риска.

В настоящее время применение семантического анализа частично реализовано в комплексном программном средстве (КПС) «Семантика», которое взаимодействует с КПС «Выявление рисков» в части выполнения информационно-справочных запросов. Однако на практике в ТО применяется анализ с помощью SQL-запросов, которые противоречат внедрению технологий DataMining и искусственного интеллекта. Формализованное и четкое заявление описания товара в 31 графе ДТ в соответствии с кодом товара по Товарной номенклатуре ТН ВЭД ЕАЭС позволит сократить сроки выпуска товара с помощью применения семантических индикаторов риска и полностью перевести процесс в автоматический режим.

Таким образом, необходимо разработать методику совершенствования СУР на основе применения средств семантического анализа для целей контроля заявления сведений в отношении перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров. Однако ТН ВЭД ЕАЭС, являясь производной Гармонизированной системы, содержит в себе некоторые неточности и ошибки, возникшие в результате перевода на русский язык. Следовательно, проблема отсутствия единообразия терминологии при классификации товаров становится серьезным препятствием для развития СУР. В связи с этим видится необходимым произвести пересмотр редакции ТН ВЭД ЕАЭС в целях устранения некорректных и

негармонизированных текстов. Данное решение поспособствует не только развитию цифровизации в ТО, но и положительно повлияет на уменьшение количества судебных споров по поводу правильности принятых классификационных решений.

Другой проблемой является недостаточная автоматизация процессов проведения аналитических расчетов ДЛ ТО. Для того чтобы выявить риск, его оценить и проанализировать, ДЛ ТО должно обладать знаниями программирования не ниже продвинутого пользователя. Однако в ТО таких специалистов крайне мало. Ведение таких алгоритмов требует наличия у ДЛ ТО специальных знаний в области программирования, построения SQL-запросов, обработки и управления базами данных.

Также возникают дополнительные сложности в процессе принятия решений из-за недостаточного качества информационного обеспечения. В процессе принятия решения ДЛ ТО постоянно имеется дефицит информации, в основном возникающий из-за неполноты представляемой информации об объекте контроля. В целях повышения качества информационного обеспечения важно рационально организовать систему анализа, оценки и управления рисками, включающую в себя определение обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенных правил, а также разработку и практическую реализацию мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения.

Кроме того, автоматизация процессов таможенного контроля и оформления, в частности СУР, привела к возникновению проблемы технических сбоев в работе программных средств ТО. Так, ПР может не сработать на рисковые поставки и наоборот. При этом ТО вынужден применить установленные ПР ММР, что приводит к дополнительным временным и финансовым затратам для бизнеса. Кроме того, неэффективность примененных ММР негативно влияет на выполнение ДЛ ТО установленных показателей.

Система показателей результативности деятельности (далее – ПРД) ТО была создана не только в целях контроля за деятельностью ДЛ ТО, но и для их мотивации. Проанализировав результаты выполнения ПРД, можно отметить тенденцию снижения количества разрабатываемых региональных и зональных ПР на уровне таможни (нами проводился анализ Балтийской таможни), а также их качества. Количество же утвержденных целевых профилей риска (далее – ЦПР) с каждым годом стремительно растет и на данный момент занимает около 90% от всех ПР, что говорит о нацеленности на разработку преимущественно ЦПР как оперативной формы реагирования. Другими словами, происходит некое замещение одного вида деятельности другим. ДЛ ТО концентрируются на разработке ЦПР вследствие необходимости выполнения планов, что приводит к постепенной утрате навыков по созданию ПР более высокого уровня. Для решения данной проблемы целесообразно проводить работу по разработке ПР с целью совершенствования знаний сотрудников функциональных подразделений ТО.

Анализ результатов выполнения ПРД, который отражает эффективность деятельности (с применением СУР) по контролю правильности классификации товаров, определения происхождения товаров и предоставления тарифных преференций показал, что в целом эффективность применения СУР при контроле классификации постепенно растет. При этом увеличивается доля ДТ (около 80%), выпущенных с применением технологии автовывпуска, т.е. около 80% ДТ проходят проверку после выпуска [40, с. 308].

Кроме того, проведенный анализ технологии таможенного контроля классификации товара в соответствии с ТН ВЭД показал, что наиболее эффективная проверка заявленного кода возможна на этапе «до выпуска товара», либо при оказании услуги по выдаче предварительного решения по классификации товара. Это связано с тем, что на других этапах у ДЛ ТО либо возникает нехватка времени для полноценного анализа классификационных признаков, либо отсутствует возможность применения определенных ММР.

Например, при осуществлении таможенного контроля заявленного кода после выпуска товаров, ДЛ ТО вынуждены проводить только документарный контроль без возможности назначения таможенной экспертизы и отбора проб и образцов. Следовательно, эффективность такого контроля может быть снижена.

Предварительное классификационное решение является наиболее эффективным механизмом по контролю правильной классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. С одной стороны, данное решение позволяет декларанту исключить риск заявления недостоверного кода товара, и, следовательно, избежать дополнительных временных и финансовых затрат. С другой стороны, позволяет ТО провести тщательную проверку классификационных признаков товара для его однозначного отнесения к той или иной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС.

Однако существуют значительные минусы. Во-первых, согласно ТК ЕАЭС срок принятия такого решения составляет до 90 календарных дней, но, как правило, вопрос классификации товара возникает у декларанта непосредственно при подготовке ДТ. Во-вторых, предварительное решение о классификации товара действует только в регионе деятельности государства-члена, ТО которого было принято данное решение.

В-третьих, обжалование принятого решения возможно только через обращение в суд. Учитывая сложившуюся судебную практику по вопросу классификации товаров, можно отметить, что в большинстве случаев декларант не согласен с решением ТО, так как он преследует цель снизить суммы причитающихся таможенных платежей [40, с. 309].

Таким образом, в целях снижения рисков, связанных с заявлением недостоверных сведений о коде товара, видится необходимым ввести в рекомендательном порядке получение предварительного классификационного решения в отношении некоторых групп товаров (товаров риска или прикрытия, технически сложных товаров и т.д.). Кроме того, необходимо дальнейшее совершенствование самого института предварительных классификационных

решений в отношении сроков принятия, региона действия и способов обжалования.

Следующая проблема заключается в отсутствии нормативно-правового документа, регламентирующего алгоритм действий ДЛ ТО по контролю заявленного кода товара и проверки правильности классификации товаров.

Итак, в результате исследования нами были выявлены основные направления совершенствования применения СУР при проведении таможенного контроля в области классификации товаров:

1) осуществление мероприятий, направленных на повышение технического и ресурсного обеспечения ТО;

2) развитие направления деятельности по внедрению семантических индикаторов для автоматизации процессов принятия решений; повышение эффективности автоматического или автоматизированного контроля и учета результатов применения ММР;

3) совершенствование качества разрабатываемых ПР;

4) дальнейшее развитие института предварительной классификации в отношении некоторых групп товаров; разработка нормативно-правового документа, регламентирующего действия ДЛ ТО по контролю классификации товаров.

3 Инновационные подходы.

Тенденции формирования цифровой экономики в Российской Федерации оказывают непосредственное влияние на развитие государственных органов, в том числе таможенных. Результаты проведенного нами анализа характеризуют трансформацию нормативных и правовых основ сущности таможенных проверок, направленную на обеспечение проведения контроля за товарами, перемещаемыми с нарушением таможенного законодательства без создания дополнительных административных барьеров для участников ВЭД с использованием рискориентированного подхода по выбору объектов контроля, а также на эффективное взаимодействие и координацию с иными

государственными органами. Это, в свою очередь, требует развития инновационных подходов с целью реализации проверки документов и сведений в электронном виде.

В настоящее время контроль после выпуска товаров, в том числе в виде таможенной проверки, в полномасштабном электронном формате не применяется. Кроме того, в условиях создания современной системы таможенных органов с концентрацией таможенного декларирования товаров в региональных электронных таможенных, автоматизации совершения таможенных операций, а также при формировании условий для перехода на электронный формат документарного таможенного контроля усугубляется необходимость развития электронного документооборота при проведении таможенных проверок. Это, в совокупности с обозначенным ранее стратегическим вектором развития Федеральной таможенной службы в направлении достижения баланса в эффективности проверочных мероприятий при одновременном снижении их количества, свидетельствует о необходимости применения инновационных подходов к проведению таможенных проверок [50, с. 21].

Решение ключевого вопроса непосредственно связано с развитием технологии проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений предприятий-участников ВЭД. По мнению авторов, применение инновационных подходов к развитию технологии проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений предприятий-участников ВЭД позволит решить актуальные задачи, стоящие перед ФТС России при достижении стратегических целей. В настоящее время основным инструментом реализации ТКПВТ является таможенная проверка как форма таможенного контроля. Эта форма трансформировалась на всем периоде развития таможенной службы.

Трансформация нормативных основ предопределила формирование категории «таможенная проверка» как перспективного инструмента ТКПВТ. С вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (на законодательном уровне закреплено понятие «таможенная проверка» и

сформулирована сущность этой категории через определение цели таможенной проверки, ее предмета и объекта, проверяемых лиц и др. (ст. 331 ТК ЕАЭС).

Также законодательством определены права и обязанности проверяемых лиц, в том числе участников ВЭД, и должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной проверки.

Кроме того, ТК ЕАЭС и Федеральным законом от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» заложено категорирование таможенных проверок с регламентированным сроком их проведения на: камеральную и выездную, в том числе на плановую выездную и внеплановую выездную, а также встречную внеплановую выездную таможенную проверку. С вступлением в законную силу ФЗ от 03.08.2018 г. № 289 «О таможенном регулировании в РФ» расширен перечень способов обмена документами, сведениями между таможенными органами и участниками ВЭД. В ходе таможенной проверки обмен документами, сведениями может выполняться в электронной форме с использованием сети «Интернет», в том числе через личный кабинет [50, с. 22].

В настоящее время подразделениями ТКПВТ осуществляется эксперимент в части возможности обмена документами и (или) сведениями в электронном виде в ходе организации и проведения таможенной проверки. Вместе с тем, технология взаимодействия в электронной форме таможенных органов и участников ВЭД в ходе проведения таможенной проверки с использованием сети «Интернет», в том числе посредством личного кабинета, не закреплена на законодательном уровне.

Постановлением Правительства РФ от 29.09.2012 № 994 «Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга» определено, что результаты таможенных проверок позволяют оценить эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям, как критерия оценки качества таможенного регулирования РФ.

Технология проведения таможенной проверки построена на основе методологии проведения таможенной ревизии и характеризуется системой последовательных процессов проведения проверочных мероприятий. Специалистами в области таможенного дела принято выделять следующие четыре процесса технологии проведения таможенной проверки.

1. Анализ информации в целях выбора объектов таможенного контроля.

Этот процесс характеризуется определением объекта таможенного контроля для таможенной проверки и основывается на принципе выборочности посредством системы управления рисков. Анализ информации выполняется по направлениям контроля и реализуется в рамках аналитической работы. При выявлении информации, свидетельствующей о возможных нарушениях права Евразийского экономического союза, проводится оценка рисков нарушения требований таможенного законодательства, и ее результаты формализуются в виде информационно-аналитической справки.

Стоит заметить, что срок проведения аналитической работы в настоящее время не регламентирован и ограничивается сроком нахождения товаров под таможенным контролем, за исключением поручения вышестоящего таможенного органа о проведении аналитической работы. Вместе с тем специалистами в области таможенного дела отмечается, что этот этап занимает довольно длительное время. Кроме того, в условиях функционирования региональных электронных таможен, где оформляется наибольшая доля деклараций на товары и в которых отсутствуют подразделения ТКПВТ, эта проблема приобретает актуальное значение и определяет необходимость совершенствования методики выбора объектов ТКПВТ.

2. Организация проведения таможенной проверки.

Этот процесс характеризуется принятием решения о целесообразности или нецелесообразности проведения таможенной проверки посредством рассмотрения информационно-аналитической справки и реализацией данного решения. В рамках этого процесса осуществляется в том числе уведомление проверяемого

лица о проведении в отношении него таможенной проверки. Срок проведения технологических операций в рамках указанного процесса регламентирован нормативными правовыми актами.

3. Проведение проверочных мероприятий.

Этот процесс характеризуется проведением мероприятий в ходе таможенной проверки. Отмечается, что основной массив проверочных мероприятий связан с направлением запросов, требований и получением соответствующих документов от проверяемых лиц, лиц связанных с проверяемыми лицами, банков и небанковских кредитных организаций, государственных органов и иных организаций государства. Вместе с тем перечень конкретных мероприятий, проводимых должностными лицами в ходе таможенной проверки, а также их сроки проведения в рамках направления контроля не определены и не регламентированы. В рамках данного процесса таможенным органом может быть принято решение о приостановлении и (или) о продлении таможенной проверки.

4. Оформление результатов таможенной проверки и их реализация.

Этот процесс характеризуется составлением акта таможенной проверки, а также решения в области таможенного дела, принятого на основании документов, составленных по результатам таможенной проверки, в том числе решения по классификации товаров, решения о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, решения по результатам таможенного контроля. Также принято включать в указанный процесс технологические операции по направлению в структурные подразделения таможенного органа результатов таможенной проверки и выявленной в ходе таможенной проверки информации о нарушениях таможенного законодательства для принятия соответствующих решений. Срок проведения технологических операций в рамках этого процесса регламентирован нормативными правовыми актами. Вместе с тем в настоящее время в целях сокращения отклонения сумм взысканий от сумм доначислений по результатам таможенной проверки

определена необходимость формирования пятого процесса – взыскания задолженности.

Для оценки реализуемой ФТС России технологии проведения таможенной проверки проанализированы результаты деятельности подразделений ТКПВТ. С момента создания подразделений ТКПВТ их деятельность – проведение таможенных проверок – оценивалась в разрезе результативности таможенных проверок после выпуска товаров и экономического ущерба, выявленного по результатам ТКПВТ. В период за 2016–2019 гг. подразделениями ТКПВТ проведено более 27 тыс. форм ТКПВТ, общая сумма доначислений по которым составляет 49 млрд рублей. На долю таможенных проверок приходится около 49% проведенных форм ТКПВТ, по структуре которых около 74 % составляют камеральные таможенные проверки, 26 % – выездные таможенные проверки.

Результаты деятельности в период за 2017–2019 гг. характеризуются тенденцией сокращения количества проводимых таможенных проверок (таблица 3.6).

Таблица 3.6 – Анализ результатов деятельности подразделений ТК ПВТ

Период	Количество таможенных проверок, шт.	Ущерб, причиненный экономическим интересам государства вследствие нарушения законодательства участниками ВЭД, млрд руб.	Сумма перечислений в федеральный бюджет по результатам проверочных мероприятий	Результативность таможенных проверок, %
2017	4 785	11,80	7,41	84,78
2018	2 732	11,86	6,35	88,37
2019	2 166	17,04	9,76	91,7
Динамика	-2 619	5,24	2,35	6,92

Источник: составлено автором по данным [53]

Вместе с тем, наблюдается тенденция роста объемов сумм таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов, доначисленных (взысканных) по результатам ТКПВТ. Поэтому можно отметить положительную динамику

эффективности таможенных проверок по суммам доначислений (взысканий), приходящихся на одну таможенную проверку.

Однако динамика процента взыскания характеризуется отрицательной тенденцией. По итогам 2019 г. уровень взыскания таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов составляет 57 %. Вместе с тем в разрезе классификации таможенных проверок отмечается, что 78 % сумм доначислений (взыскания – 81 %) от общего экономического ущерба, выявленного по результатам ТКПВТ, приходится на долю камеральных таможенных проверок (таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Доля форм таможенного контроля в общих результатах деятельности подразделений ТК ПВТ в 2019 году

Наименование форм	Доначислено таможенных платежей, пеней, утилизационных сборов, штрафов, %	Взыскано таможенных платежей, пеней, утилизационных сборов, штрафов, %
Камеральная таможенная проверка	78	81
Выездная таможенная проверка	15	11
Иные формы таможенного контроля	7	8

Источник: составлено автором по данным [53]

Таким образом, анализ реализуемых подходов к проведению таможенных проверок, а также их результаты позволили выделить следующие приоритетные проблемы.

Во-первых, основной массив проверок приходится на камеральные таможенные проверки. Это создает одну из проблем, усложняющих ведение бизнеса участниками ВЭД.

Во-вторых, в условиях создания электронных таможен усугубляется процесс выбора объектов для проведения таможенных проверок. Это связано с отсутствием методов выбора объектов таможенного контроля, приоритетом на аналитическую деятельность. В связи с этим выделяется комплекс проблем, свидетельствующих о неактуальности подходов к организации ТКПВТ.

В-третьих, до настоящего времени ТКПВТ, практически, не применяется в электронном формате. В то же время обмен документами и сведениями между участниками ВЭД и таможенными органами в электронном виде в результате развития информационно-коммуникационных технологий позволит в рамках инновационного подхода реализовать трансформацию таможенной проверки в электронную камеральную таможенную проверку.

Обобщенно существующую систему можно представить через проведение и организацию камеральной таможенной проверки и проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров (рисунок 3.1).

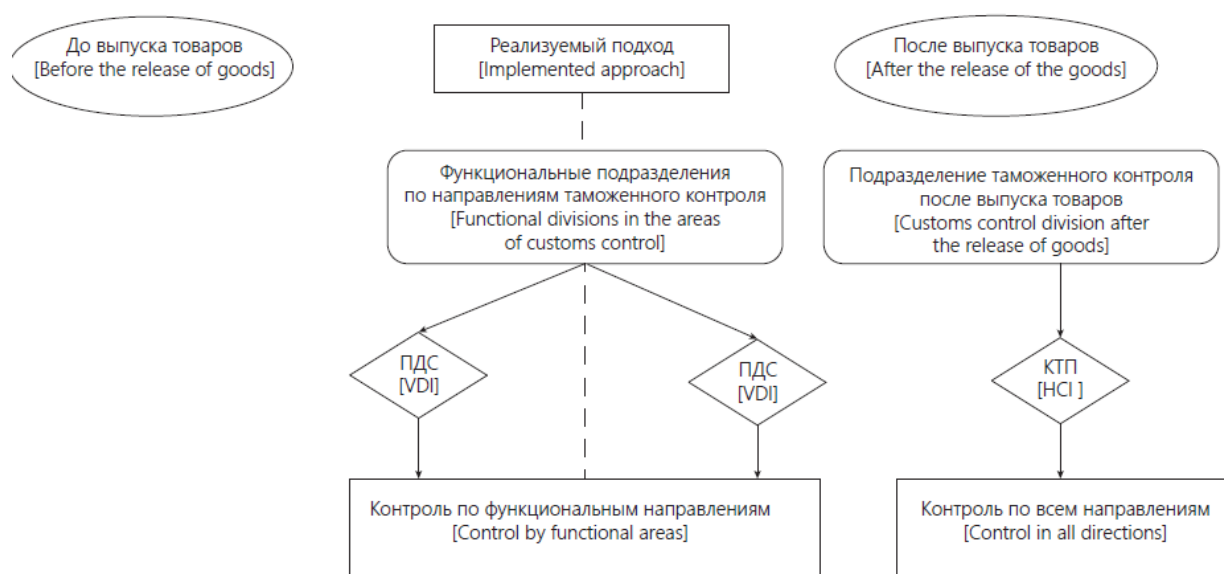
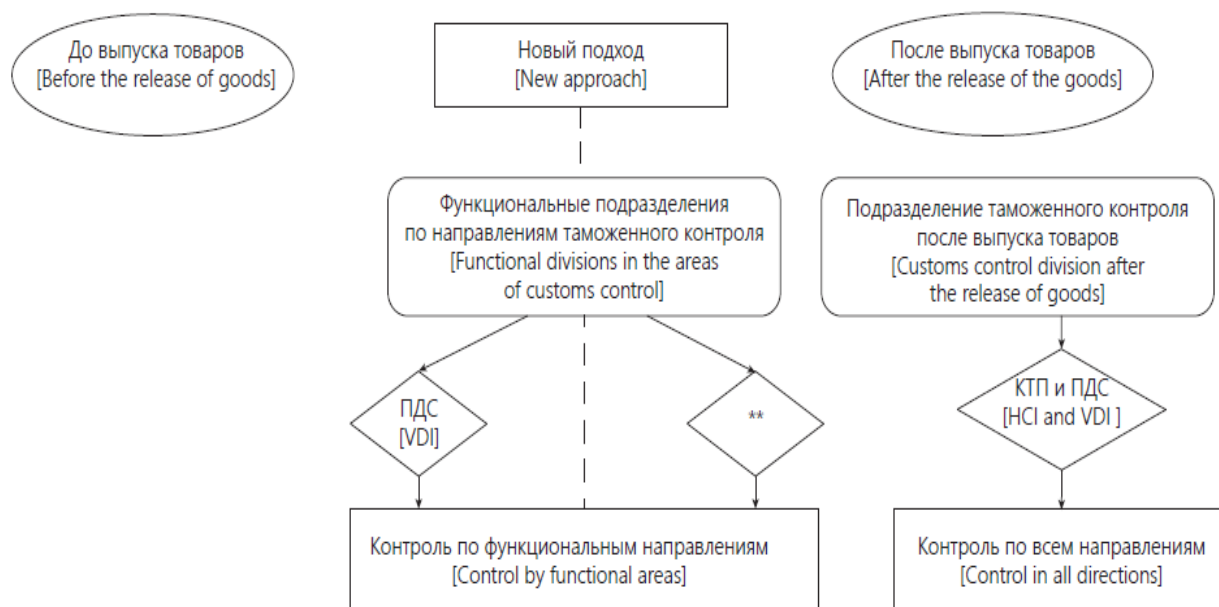


Рисунок 3.1 – Существующая система реализации ТО функций на этапе после выпуска товаров

Источник: составлено автором

Представленная на рисунке 3.1 схема наглядно демонстрирует, что применение таможенного контроля точно по отдельно выявленным признакам нарушений, каждому направлению контроля приводит к дублированию функций мониторинга и контроля функциональных подразделений и подразделений ТКПВТ; излишней административной нагрузке на проверяемых лиц, что обусловлено отсутствием централизованного учета форм и мер ТКПВТ и невозможностью их системного планирования и оптимизации.

В связи с этим в целях унификации подходов по реализации таможенными органами контрольных функций на этапе после выпуска товаров, повышения эффективности ТКПВТ, а также исключения проблемных вопросов, связанных с децентрализацией и отсутствием координации, предлагается поэтапная концентрация функций ТКПВТ в подразделениях ТКПВТ (рисунок 3.2).



ПДС / VDI – проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

* При поступлении в таможенный орган мотивированного обращения декларанта о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары

Рисунок 3.2 – Предлагаемые подходы по реализации ТО функций на этапе после выпуска товаров

Источник: составлено автором

Поэтому, по нашему мнению, трансформация реализуемого подхода позволит: обеспечить четкое разделение таможенного контроля; исключить дублирование функций и оптимизировать нагрузку на должностных лиц таможенных органов; минимизировать излишнюю административную нагрузку на проверяемых лиц; создать централизованную систему учета применяемых форм и мер ТКПВТ; создать единую систему показателей эффективности и результативности деятельности ТКПВТ; исключить правовые неопределенности, приводящие к неоднозначному толкованию норм, касающихся камеральной таможенной

проверки и проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров, а также обеспечить разграничение поводов для их назначения.

Итак, предлагаемые нами направления совершенствования процесса организации и проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений предприятий-участников ВЭД.

1. Нормативно-правовое закрепление перечня случаев проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров, и в иных случаях за подразделениями ТКПВТ и функциональными подразделениями.

2. Концентрация контрольных функций, осуществляемых после выпуска товаров, в подразделениях ТКПВТ, как следствие, изменение организационной структуры подразделений ТКПВТ требованиям возложенных задач.

3. Разработка методики выбора объектов проведения ТКПВТ в связи с реформированием таможенных органов, созданием электронных таможен, изменением бизнес процессов таможенного контроля.

4. Совершенствование информационных систем таможенных органов и участников ВЭД и осуществление практической деятельности по проведению «электронной» камеральной таможенной проверки.

5. Изменение показателей эффективности и результативности деятельности подразделений ТКПВТ, позволяющих оценить формат электронного контроля.

Как отмечено выше, существующая технология применения ТКПВТ точно по отдельно выявленным признакам нарушений, приводит к возникновению излишней административной нагрузки на проверяемых лиц. Вместе с тем признается одним из целевых ориентиров достижения стратегической цели развития ФТС России к 2030 г. Поэтому в целях совершенствования технологии осуществления и организации таможенной проверки особое значение необходимо уделить трансформации института проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров.

Также интересным представляется применение в ТКПФТ «налогового файла». Сегодня в мировой практике все чаще используют SAF-T (Standard Audit File for Tax – стандартный налоговый файл) (рисунок 3.3).

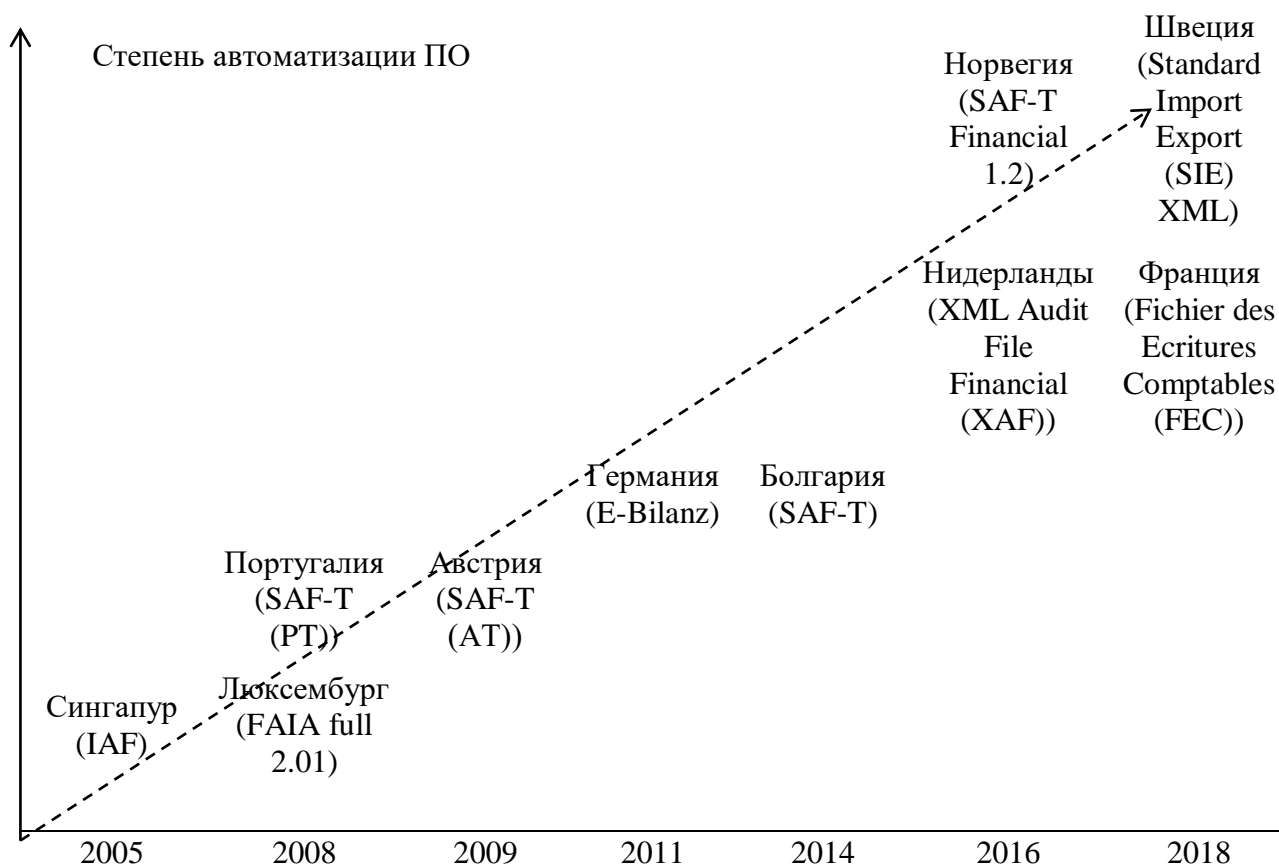


Рисунок 3.3 – Зарубежный опыт внедрения SAF-T

Источник: составлено автором по [54]

Преимуществами данного файла являются:

- электронная передача данных в ТО значительно упрощает обработку информации по налогам и платежам;
- делает проверки более быстрыми и эффективными;
- представление данных стандартного формата и структуры в цифровом формате позволяет налоговым органам быстрее осуществлять операции;
- снижает расходы на администрирование налогов, платежей;
- более эффективна борьба с мошенничеством и уклонением от уплаты налогов, таможенных пошлин;

– возможность его использования как на транснациональных корпорациях, так и на малых и средних предприятиях.

Данный файл представляет собой универсальный аналитический инструмент.

Выводы по третьей главе

Итак, в главе определены основные риски и проблемы, с которыми сталкиваются участники при проведении ТК ПВТ.

Во-первых, проведенный анализ позволил установить, что перечень случаев проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров и в иных случаях за подразделениями ТКПВТ и функциональными подразделениями в настоящее время не сформирован. Вместе с тем определение и закрепление на нормативно-правовом уровне перечня случаев проведения рассмотренных выше форм ТКПВТ позволит сконцентрировать контрольные функции, осуществляемые после выпуска товаров, в подразделениях ТКПВТ. Учитывая изложенное, реализация указанного комплекса мероприятий направлена на расширение функций, возложенных на подразделения ТКПВТ. Следует отметить, что увеличение нагрузки на подразделения ТКПВТ при предполагаемом распределении функций в части организации и проведения ТКПВТ предопределяет необходимость изменения типовой структуры подразделений ТКПВТ с учетом новых подходов к осуществлению ТКПВТ.

Во-вторых, в целом по результатам анализа выявленных проблем в существующей технологии организации и проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений предприятий-участников внешнеэкономической деятельности следует вывод о необходимости совершенствования организационной деятельности подразделений ТК ПВТ. Итак, мы считаем, что необходимо совершенствовать методику выбора объектов проведения ТК ПВТ.

В-третьих, в работе рассмотрены направления, по которым должна проводится работа по предотвращению данных пробелов и пути их решения. В главе нами рекомендован процесс осуществления таможенного аудита как в Соединенных штатах Америки. Выбор США в качестве наилучшего объекта обусловлен высоким уровнем эффективности применения информационно-коммуникационных технологий в деятельности таможенных органов при проведении аудита, а также вариативностью и многоплановостью их использования. В рамках приближения существующей системы ТК ПВТ ключевыми направлениями изменений в процессе таможенного аудита выступают следующие: совершенствование взаимодействия с таможенными органами и информационный обмен; совершенствование системы управления рисками и внедрение инновационных подходов.

Таким образом, на основе выявленных проблем проведения таможенных проверок сформулированы инновационные направления развития их организационного и методического обеспечения. Предлагаемый комплекс мер направлен на совершенствование таможенного контроля после выпуска в целом и может стать основой для разработки практических рекомендаций по реализации технологии таможенных проверок на основе электронных документов и сведений участников внешнеэкономической деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В теоретической части работы нами представлена собственная трактовка к понятию и сущности таможенного контроля ЕАЭС на основе проведения критического обзора и анализа подходов авторов. В работе проведен анализ положений Стратегии развития таможенной службы на период до 2030 года в части, касающейся ТК ПВТ. Проанализировано современное состояние ТКПВТ и представлен обзор направлений его развития согласно целевым ориентирам ФТС.

Было выявлено, что приоритетным направлением, позволяющим повысить результативность проверочной деятельности в рамках проведения мероприятий ТКПВТ, является взаимодействие таможенных и налоговых органов. Особенная роль в механизме взаимодействия при организации и проведении мероприятий ТКПВТ отведена информационному обмену между ведомствами. Полученные сведения используются как на этапе выбора объекта таможенных проверок, так и непосредственно при проведении контрольных мероприятий (таможенные проверки, скоординированные контрольные мероприятия).

В настоящее время основные усилия таможенных органов в части осуществления таможенного контроля переносятся на момент после выпуска товаров. Это предпринимается для того, чтобы оказывать максимальное содействие развитию внешнеторговой деятельности и экономить ресурсы таможенных органов. По поводу совершенствования ТК ПВТ на основе анализа зарубежной практики в последние годы написано много исследований, однако до сих пор остается необходимость совершения таможенных операций и улучшения инструментов и методов проведения таможенного контроля.

В работе представлен комплексный анализа и выявление отличительных особенностей ТК ПВТ, проводимого в странах Евразийского экономического союза, от таможенного аудита, осуществляемого в зарубежных странах. Было выявлено, что таможенные органы ЕС осуществляют проверку деклараций на товары с помощью, автоматизированной СУР, которая оценивает ДТ на предмет рискованных ситуаций. Меры, применяемые ЕС при осуществлении таможенного

аудита, являются высокоэффективными и препятствуют попаданию контрафактной и фальсифицированной продукции на единый европейский рынок. Проведение таможенного аудита в ЕС базируется на международных и национальных документах. Стратегическим международным документом являются Рамочные стандарты безопасности. С изменением условий международной торговли ВТамО в 2018 г. внесла изменения в Рамочные стандарты безопасности и упрощения процедур международной торговли. Первоначальная версия рассматриваемых стандартов была принята ВТамО в июле 2005 г. Рамочные стандарты безопасности, являются уникальным международным инструментом, созданным для обеспечения безопасности поставок. Таможенный кодекс ЕС является стратегическим документом по модернизации таможенных органов Европейского союза. Рассматриваемый кодекс обеспечивает комплексную основу для таможенных правил и процедур на таможенной территории ЕС, адаптированную к современным торговым реалиям и коммуникационным инструментам.

Интересным представляется процесс осуществления таможенного аудита в Соединенных штатах Америки. Применение таможенного аудита обусловлено необходимостью поддержания высокого уровня соблюдения законодательства участниками ВЭД в условиях повышения товарооборота и снижения времени таможенного контроля при совершении таможенных операций. В таможенных органах США мероприятия, направленные на соблюдение законодательства смещены в сторону заблаговременного представления документов и сведений, а также определения товаров с высоким уровнем риска в целях осуществления текущего таможенного контроля, а также таможенного аудита после выпуска товаров. С применением таможенного аудита, передовой технологией для таможенной службы США является предварительное информирование, которое позволяет участникам ВЭД подавать информацию на ранней стадии транспортировки товаров для предварительной обработки. Рассматриваемая

технология позволяет таможенным органам обеспечивать немедленный выпуск товаров, или даже выпуск до прибытия товаров.

Основным различием между проведением таможенного аудита и более традиционными методами таможенной проверки является набор навыков и необходимых знаний, требуемых специалисту по аудиту. Процесс таможенного аудита в США осуществляется в целях проверки коммерческих систем участника ВЭД и внутреннего контроля; оценки соблюдения требований таможенного законодательства и вынесения рекомендаций по улучшениям или изменениям.

Чтобы всесторонне и корректно проанализировать опыт ТК ПВТ в зарубежных странах, нами было рассмотрено его проведение в разных частях света. В работе представлен зарубежный опыт проведения ТК ПВТ в Молдове, Европе, Германии, Японии, Китае, Корее, КНР, Канаде, Венгрии, Сингапуре. Выявлен позитивный опыт ряда стран мирового сообщества показывающий прямо пропорциональную зависимость увеличения доли ТК ПВТ в совокупном массиве осуществленных процедур таможенного контроля и уровнем эффективности процессов по минимизации рисков при автоматизации выпуска товаров независимо от формы проведения ТК ПВТ, он направлен на упрощение таможенных процедур и помогает доначислить таможенные платежи в федеральный бюджет, пресекая при этом таможенные нарушения законодательства.

Итогом работы стало определение проблем, определены основные риски и проблемы в законодательстве, с которыми сталкиваются участники при проведении ТК ПВТ. Рассмотрены направления, по которым должна проводиться работа по предотвращению данных пробелов и пути их решения.

Работа по предотвращению рисков при таможенном контроле после выпуска товаров должна проводиться одновременно по нескольким направлениям:

- проведение тщательной таможенной проверки поставок для выявления возможных угроз расчета платежей;

- устранение или минимизация рисков, выявленных на всех этапах внешнеторгового соглашения, начиная с правовой экспертизы или подготовки внешнеторгового контракта;
- введение собственной усовершенствованной внутренней системы управления рисками на предприятии в сфере ВЭД;
- усиление документооборота для поставок, в том числе, и в электронном виде;
- увеличение времени хранения и архивации документов от 3 лет до 5 лет;
- усиление взаимодействия с иностранными контрагентами для получения быстрой информации о получении возможных запросов от таможенных органов Российской Федерации.

Кроме того в работе нами рекомендован процесс осуществления таможенного аудита в Соединенных штатах Америки. Выбор США в качестве наилучшего объекта обусловлен высоким уровнем эффективности применения информационно-коммуникационных технологий в деятельности таможенных органов при проведении аудита, а также вариативностью и многоплановостью их использования. Осуществление таможенного аудита в США сочетается с принятием предварительных решений, что обусловлено многочисленными изменениями; происходящими в международной торговле.

Эффективность процесса выбора объектов таможенного контроля зависит от полученной предварительной информации, которая в дальнейшем анализируется таможенными органами и сопоставляется с индикаторами риска. Поскольку основой предварительного информирования в таможенных органах США является более раннее предоставление информации, этот процесс совмещен с возможностью проведения более детального анализа документов и сведений с использованием методов таможенного аудита.

Проверки, проводимые специалистами по таможенному аудиту в США, могут принимать различные формы, от случайных проверок с целью проверки соблюдения требований законодательства, до периодически запланированных

проверок с акцентом на определенные организации или отрасли промышленности. Все проверки имеют общую законодательную базу, которая наделяет подготовленных специалистов в сфере таможенного аудита полномочиями проверки документов в электронном или бумажном виде, а также осуществления осмотра помещений.

Проведенный анализ, позволил установить; что при осуществлении таможенного аудита в США не применяются традиционные методы, которые сосредоточены на физическом досмотре товаров и относительно неэффективных документальных проверках, которые ограничивают ресурсы таможенных органов небольшим процентом рассмотрения всех операций участников внешнеэкономической деятельности. Таможенный аудит направлен на проверку коммерческих систем участника ВЭД, которые в свою очередь создают операции и обмениваются ими с контролирующими органами. Таможенные органы США определяют, что безупречные коммерческие системы с достаточным контролем приведут к высокому уровню обеспечения соблюдения таможенного законодательства. В связи с этим, риски несоблюдения таможенного законодательства могут быть уменьшены, если процесс таможенного аудита используется для определения усовершенствований и проверки коммерческих систем участника ВЭД.

В рамках приближения существующей системы ТК ПВТ ключевыми направлениями изменений в процессе таможенного аудита выступают следующие:

- совершенствование взаимодействия с таможенными органами и информационный обмен;
- совершенствование системы управления рисками
- внедрение инновационных подходов в таможенный контроль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

2 «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

3 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

4 Договор о Евразийском экономическом Союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу 12.20.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

5 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 13.07.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

6 Распоряжение Евразийского межправительственного совета от 12.08.2016 № 14 «О создании механизма обеспечения прослеживаемости товаров в государствах ЕАЭС» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

7 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

8 Приказ ФТС России от 07.12.2007 № 1516 «Об утверждении концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

9 Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы (Заключено в г. Москве 21.01.2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.03.21)

10 Афонин, П.Н. К вопросу о нормативно-правовом обеспечении таможенного контроля после выпуска товаров / Афонин П.Н., Кузьмичева Р.А. // Бюллетень инновационных технологий – 2020. – № 3 (15) – С. 54-60.

11 Афонин, П.Н. Современное состояние понятия инновационных технологий таможенного контроля / Афонин П.Н., Хрунова А.Л., Чикишев Н.С., Яргина Н.Ю. // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 3(92). – С. 175-180.

12 Баклаков, П.А. Направления развития таможенного контроля после выпуска товаров / Баклаков П.А., Губин А.В., Глазкова Г.В., Карпеченков М.Ю., Саенко О.В., Сухарева И.В. – Москва, 2019. – 159 с.

13 Беляева, Н.А. Зарубежная практика применения системы управления рисками в осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров // Академия педагогических идей Новация. Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – № 5. – С. 221-226.

14 Бондаренко, Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров – основной вектор деятельности ФТС России / Бондаренко Н.П., Тихонов А.В. // Вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (26). – С. 17-23.

15 Брагиш, А.А. Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров в республике Молдова // Бюллетень инновационных технологий – 2018. – № 2 (6) – С. 27-31.

16 Власов, Д.Г. Электронная платформа универсального механизма совместного пост-таможенного аудита импортных операций, реализуемого таможенными и налоговыми органами на таможенном пространстве ЕАЭС // В сборнике: Экономическая наука – хозяйственной практике. Материалы XIX Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 186-201.

17 Гугучкина, А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: современные тенденции, проблемы и перспективы // Молодой ученый. – 2017. – № 13.1 – С. 21-25.

18 Димитров, Н.Н. Формирование институтов таможенного права России: уроки для современности : монография / Н. Н. Димитров, Ю. Н. Туганов, А. С. Щевелева; под общ. ред. Ю. Н. Туганова. Москва : Граница, 2019. – 179 с.

19 Елаго, Т.А. Таможенный контроль после выпуска товаров как одна из форм обеспечения экономической безопасности Российской Федерации / Елаго Т.А., Гудкова О.В. // Вестник Брянского государственного университета. – 2020. – № 4 (46). – С. 135-142.

20 Ермакова, А.А. Анализ понятия «таможенный контроль» и его роль в системе таможенного регулирования // В сборнике: Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях. материалы IV всероссийской научно-практической конференции. Российская таможенная академия, Ростовский филиал. – 2017. – С. 55-62.

21 Жеребен, Е.В. Применение цифровых технологий во взаимодействии таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Жеребен Е.В., Липатова Н.Г. // Журнал правовых и экономических исследований. – 2019. – № 4. – С. 158-167.

22 Журавлева, Д.С. Взаимодействие таможенных органов с налоговыми при проведении таможенного контроля после выпуска товаров // В сборнике: Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений. сборник научных статей по итогам работы четвертого круглого стола со

Всероссийским и международным участием. Донской государственный технический университет. Шахты. – 2020. – С. 65-67.

23 Зотова, А.А. Внедрение и использование инноваций в технологии таможенного контроля // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 2-2 (53). – С. 140-142.

24 Иванова, Ю.Ю. Опыт и особенности таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах / Иванова Ю.Ю., Куроптев Н.Б. // Бюллетень инновационных технологий. 2021. – № 1 (17). – С. 24-29.

25 Ильсаев, З.А. Практика проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / Ильсаев З.А., Москвина О.С. // Аллея науки. – 2018. – № 1 (17). – С. 214-219.

26 Клейменова, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов. – 2-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 136 с.

27 Кнышов, А.В. Проблемные вопросы и рекомендации по совершенствованию оценки эффективности деятельности таможенных органов России // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2020. – № 2 (96). – С. 25-29.

28 Комарова, А.Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики / Комарова А.Д., Юрин К.А. // Вектор экономики. – 2019. – № 4 (34). – С. 33-39.

29 Кравчук, Д.А. Зарубежный опыт реализации таможенного контроля после выпуска товаров / Кравчук Д.А., Куроптев Н.Б. // Бюллетень инновационных технологий. – 2019. – № 1 (9). – С. 37-41.

30 Кузина, Т.И. Применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров в России // В сборнике: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 114-121.

31 Кузьмина, А.В. Проблемы и пути совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 1-3 (52). – С. 115-117.

32 Кулешова, Л.И. Система управления рисками – один из основных механизмов таможенного контроля после выпуска товаров // В сборнике: сборник статей по материалам LXXXVI международной научно-практической конференции. Москва. – 2021. – С. 109-113.

33 Лебедева, А.А. Направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Бюллетень инновационных технологий. – 2018. – № 2 (6). – С. 36-40.

34 Лисова, Т.С. Зарубежный опыт таможенного контроля после выпуска товара: современные инструменты // В сборнике: Таможенное дело Российской Федерации: современное состояние и перспективы развития. Сборник научных трудов. Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. Владивосток. – 2020. – С. 114-119.

35 Макрусов, В.В. Таможенный менеджмент: учебник / В.В. Макрусов, А.Е. Суглобов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 348 с.

36 Малоян, Р.М. Система таможенного контроля после выпуска товаров: российская и зарубежная практика / Малоян Р.М., Исламова Е.З. // Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции «Trends in the world of science». – 2019. – С. 35-39.

37 Мантусов, В.Б. О реализации стратегии развития таможенной службы российской федерации до 2030 года в условиях цифровой экономики / Мантусов В.Б., Башлы П.Н. // Академический вестник ростовского филиала российской таможенной академии. – 2020. – № 1(38). – С. 5-11.

38 Маркотенко, Е.С. Проблемные вопросы контроля таможенной стоимости после выпуска товаров // В сборнике: Человек, общество, государство: история, современность, перспективы взаимодействия. Сборник статей II-ой Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 89-99.

39 Немирова, Г.И. Таможенный контроль после выпуска товаров : практикум / Г. И. Немирова ; РТА. Москва : РИО РТА, 2019. – 94 с.

40 Никитченко, И.И. Внедрение информационных технологий в рамках Стратегии развития таможенной службы до 2030 года / Никитченко И.И., Иваницкая Е.Н., Торукало Ю.Е. // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 6. – С. 308-313.

41 Новиков, С.В. Зарубежный опыт проведения таможенного контроля на основе методов аудита // В сборнике: Таможенные чтения – 2020. Стратегия развития 2030: Вызовы времени. Наука и инновации. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. В 2-х т. Санкт-Петербург. – 2020. – С. 115-123.

42 Новиков, С.В. Исследование опыта Китайской народной республики по проведению таможенного аудита // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 3 – С. 148-155.

43 Нурыева, Ю.Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики / Нурыева Ю.Д., Кудрявцева Е.С. // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 5-2 (33). – С. 398-402.

44 Патока, А.Е. Зарубежный опыт таможенного сотрудничества в сфере упрощения торговли // В сборнике: сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. Пенза. – 2021. – С. 241-243.

45 Победимова, В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 2-2 (53). – С. 203-206.

46 Ревина, С.Н. Таможенный контроль: учеб. пособие / Ревина С.Н., Паулов П.А., Борякин Д.В. – Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. – 215 с.

47 Скорая, Т.А. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками / Скорая Т.А., Файникова В.В. // Молодой ученый. – 2016 – № 20.1. – С. 77-89.

48 Тарасенко, А.А. Анализ положений стратегии развития таможенной службы России до 2030 года, касающихся таможенного контроля после выпуска

товаров // В сборнике: сборник статей II Международного научно-исследовательского конкурса. Пенза. – 2021. – С. 122-125.

49 Шашкина, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: учеб. пособие для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2018. – 130 с.

50 Шевчук, П.С. Эффективность применения технических средств таможенного контроля при фактическом контроле на базе инновационных и информационных технологий. / П.С. Шевчук, В.Ф. Вербов. // Таможенное дело. – Москва: Издательская группа «Юрист». – 2020. – № 2. – 20-24 с.

51 Щерба, М.Ю. Особенности применения технических средств таможенного контроля при проведении отдельных форм таможенного контроля : учебно-методическое пособие / М.Ю. Щерба, Д.А. Безуглов, П.С. Шевчук. – Ростов-на-Дону, 2016. – 142 с.

52 Юрковская, Е.А. К вопросу о понятии и правовой сущности таможенного контроля / Юрковская Е.А., Метелкин А.Ю. // Вопросы российского и международного права. – 2018. – № 12А. – С. 306-311.

53 Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.customs.ru. (дата обращения: 14.04.21)

54 Официальный сайт Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. (дата обращения: 14.04.21)

55 Таможенная статистика внешней торговли РФ [Электронный ресурс]; Режим доступа: <http://stat.customs.ru>. (дата обращения: 14.04.21)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Механизм осуществления таможенного аудита в США

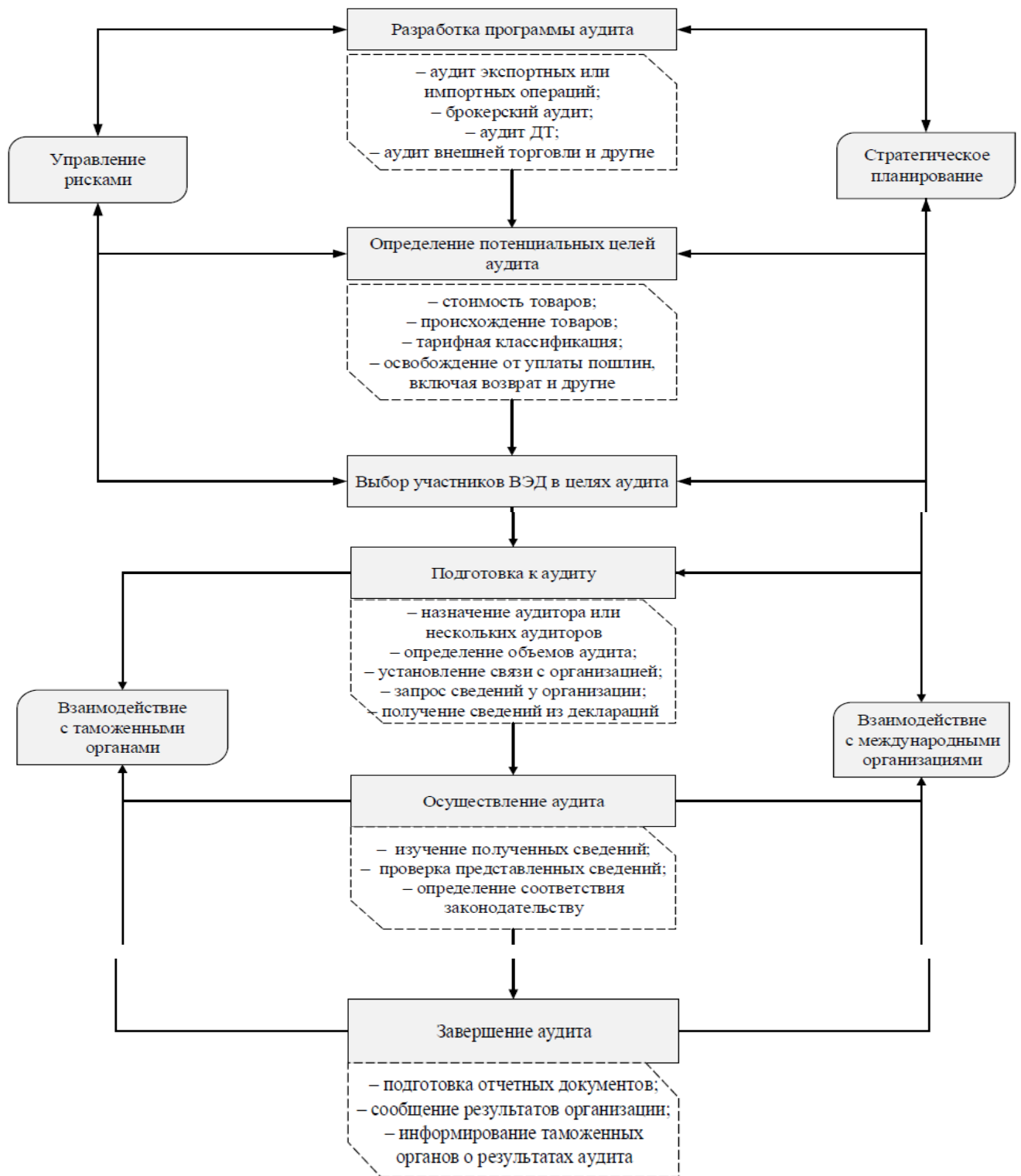


Рисунок А.1 – Алгоритм осуществления таможенного аудита в США

Источник: составлено автором по [41]

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Оценка реализуемости системы принципов таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС



Источник: составлено автором по [53]