

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
ОМВД по Сосновскому району
Челябинской области
полковник полиции

_____ Р.М.Шафиков
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Электронная камеральная таможенная проверка:
предназначение, порядок проведения, проблемы и перспективы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.635. ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ И.Н. Дмитриева
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЗЭУ– 677

_____ В.Д.Пшеничная
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ О.А. Николаевская
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Пшеничная В.Д. Электронная камеральная таможенная проверка: предназначение, порядок проведения, проблемы и перспективы. – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ – 677, 86 с., 2 ил., 2 табл., библиогр. список – 37 наим. 11 л. раздаточного материала ф. А4.

Объект дипломного исследования – электронные камеральные таможенные проверки.

Предмет дипломного исследования – нормативно-правовые акты, регламентирующие проведение электронных камеральных таможенных проверок.

Цель работы – сформулировать перспективы совершенствования порядка проведения электронной камеральной таможенной проверки.

Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, которые осуществляют таможенные органы после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию. Для проведения этой работы используются системы управления рисками, таможенные проверки, различные формы контроля на таможне, а также распределение по категориям участников, непосредственно вовлеченных во внешнюю экономику. Эти меры необходимы для соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и государственного таможенного законодательства. Камеральная проверка относится к мерам таможенного контроля после выпуска товаров, исследование сосредоточено на данном виде проверок.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 МЕСТО ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ.....	10
1.1 Сущность таможенной проверки как одной из форм таможенного контроля	10
1.2 Виды таможенных проверок	28
2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАМЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ	36
2.1 Сущность и предназначение электронный камеральной таможенной проверки	36
2.2 Порядок осуществления электронной камеральной таможенной проверки	41
3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ	52
3.1 Проблемы электронной камеральной таможенной проверки на современном этапе	52
3.2 Перспективы совершенствования порядка проведения камеральных таможенных проверок.....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	77

ВВЕДЕНИЕ

Конституция Российской Федерации устанавливает не только правовые рамки контроля, но также границы и модели действий государственных органов, в число которых может входить и Федеральная таможенная служба. Ее основная задача - обеспечивать соблюдение таможенной политики, а также защищать Россию в сфере ее экономических интересов. Главной и основной задачей в сфере и...таможенной службы, исходя из содержания Конституции, является полное гарантированное обеспечение прав и законных интересов участников таможенных правоотношений. Внутренний контроль занимается реализацией целей, прописанных в законодательстве таможенной деятельности, используя для этого возможность собственного воздействия на объекты таможенной системы, находящиеся под контролем государства.

Актуальность предоставленного материала базируется на том, что проблемы в сфере организации в области обеспечения таможенного контроля практически никогда не оказывались в центре внимания исследователей. В действующем законодательстве по-прежнему остаются неурегулированными ряд аспектов, связанных с организацией данного вида деятельности. Кроме того, существуют проблемы в практическом применении законодательных норм, регулирующих таможенную деятельность в Российской Федерации. Отчасти сложившаяся ситуация обусловлена устареванием определенных шаблонов, используемых в работе таможенными органами. Обращение к теоретическим основам организации контрольной функции таможенных органов, на наш взгляд, позволит выявить наиболее уязвимые места в системе таможенного контроля, а также найти способы их устранения путем усовершенствования принципов организации работы таможенных органов.

Посредством того, что солидный объём товарного потока приходится на транзит через таможенную границу Евразийского экономического союза, что, безусловно необходимо в области вступления Российской Федерации в мировую экономическую деятельность, сильно увеличивается вероятность возникновения

случаев правонарушений в Российском законодательстве, а также законодательстве ЕАЭС при импорте товара. Несмотря на возможность возникновения такой ситуации, сохраняется потребность в содействии внешней торговле, а также в поддержании безопасности государства в экономической сфере.

Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, которые осуществляют таможенные органы после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию. Для проведения этой работы используются системы управления рисками, таможенные проверки, различные формы контроля на таможне, а также распределение по категориям участников, непосредственно вовлеченных во внешнюю экономику. Эти меры необходимы для соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и государственного таможенного законодательства. Камеральная проверка относится к мерам таможенного контроля после выпуска товаров, данное исследование будет сосредоточено на изучении непосредственно этого вида проверок.

Все вышесказанное обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Объект дипломного исследования – электронные камеральные таможенные проверки.

Предмет дипломного исследования – нормативно-правовые акты, регламентирующие проведение электронных камеральных таможенных проверок.

Цель работы – сформулировать перспективы совершенствования порядка проведения электронной камеральной таможенной проверки.

Указанная цель исследования определила решение **следующих задач**:

- выявить сущность таможенной проверки как одной из форм таможенного контроля;
- рассмотреть виды таможенных проверок;
- изучить сущность и предназначение электронной камеральной таможенной проверки;

– проанализировать порядок осуществления электронной камеральной таможенной проверки;

– исследовать проблемы электронной камеральной таможенной проверки на современном этапе.

Основой дипломного исследования выступили нормативно-правовые акты в области таможенного дела, такие как: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, а также ряд Федеральных законов, подзаконных актов и иных нормативных актов по рассматриваемой теме. Кроме того, в основу работы легли теоретические разработки экономистов, в частности С.В. Сеноустровой, О.Ю. Бакаевой, А.В. Гончаровой и др.

Структура работы включает в себя введение, три главы, каждая из которых разделена на два параграфа, а также заключения и списка использованных источников.

1 МЕСТО ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Сущность таможенной проверки как одной из форм таможенного контроля

Одним из ключевых составляющих системы таможенного контроля является сфера осуществления контрольной и правоохранительной деятельности, которая реализуется таможенными органами нашей страны в разрезе трёх этапов: предварительный таможенный контроль; фактический таможенный контроль и таможенный контроль после выпуска товаров.

Согласно статье 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), таможенный контроль представляет собой совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, а также законодательства государств - членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) о таможенном регулировании. Такие разновидности таможенного контроля как предварительный и фактический уже давно понятны абсолютно каждому участнику внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), и на практике обычно не создают особых затруднений¹.

Гораздо сложнее дела обстоят с пониманием и осуществлением последующей формы таможенного контроля или таможенного контроля после выпуска товаров.

Разберемся наиболее подробно со значением вышеупомянутого вида организации таможенного контроля. Само понятие таможенный контроль после выпуска товаров или же «постконтроль» подсознательно

¹ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

уже наводит каждого из нас на мысль о том, что данный вид контроля проводится после выпуска товаров и транспортных средств в свободное обращение согласно заявленной в таможенной декларации таможенной процедуре ².

Как правило, таможенный контроль после выпуска товаров придуман и существует в первую очередь для того, чтобы ликвидировать упущения и недостатки предшествующих видов таможенного контроля в области осуществления законности перемещения товаров через таможенную границу, тем самым, обеспечения экономической безопасности России.

Сама процедура таможенного контроля после выпуска товаров предусматривает осуществление проверки всей предоставленной при таможенном оформлении документации, в частности достоверности сведений, заявленных ранее участником ВЭД, проверку факта выпуска товаров в соответствии с условиями таможенной процедуры и его целевое использование, особое внимание при проведении контроля уделяется условно выпущенным товарам.

В связи с определением области деятельности специалистов, осуществляющих процедуру таможенного контроля после выпуска товаров, хотелось бы отметить, что деятельность по проведению данной формы контроля представляет довольно сложный процесс.

Организация такой деятельности сопровождается тесным сотрудничеством между таможенными органами, налоговыми органами, органами федеральной службы безопасности, банками и иными организациями, вследствие чего таможенные органы обладают огромным пластом информации, помогающим в выявлении нарушений, связанных с недостоверностью сведений,

² Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов / А. Н. Клейменова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 136 с.

предоставляемых при таможенном декларировании и, тем самым, своевременно пресекают нарушения таможенного законодательства³.

Как правило, взаимодействие между таможенными органами и иными государственными органами происходит посредством направления запроса в необходимую организацию, что ускоряет проведение таможенного контроля и делает его намного мобильнее.

Важно заметить, что при осуществлении рассматриваемого вида таможенного контроля колоссальное значение отводится системе управления рисками (далее – СУР). Связано это с тем, что должностные лица таможенных органов в силу физических особенностей не смогут подвергать контролю абсолютного каждого участника ВЭД. Для этого СУР распределяет всех участников ВЭД на три категории согласно уровню риска, среди которых различают участников ВЭД с низким, средним и высоким уровнями риска⁴.

Естественным образом, таможенные органы при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров интересуют участники ВЭД преимущественно с высоким, а также средним уровнями риска, тем самым область деятельности должностных лиц таможенных органов в этом направлении сужается, приобретая точность и конкретность, а также уменьшая возможность допущения ошибки, что заметно улучшает качество проведённой работы.

Временной промежуток, на протяжении которого может осуществляться таможенный контроль после выпуска товаров, составляет три года, со дня выпуска товара или транспортного средства в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Касаемо круга лиц, в отношении которых осуществляется рассматриваемая форма контроля, следует отметить, что проверке подлежат:

³ Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 351 с.

⁴ Таможенный портал для участника ВЭД [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.alt.ru/>.

- декларант или лицо, действующее от имени декларанта (таможенный представитель);
- таможенный перевозчик;
- владельцы складов временного хранения (далее – СВХ);
- уполномоченные экономические операторы;
- лица, напрямую или косвенно участвующие в сделках с товарами.

Для того чтобы наглядно удостовериться в важности и необходимости проведения таможенного контроля после выпуска товаров для повышения эффективности обеспечения экономической безопасности Российской Федерации проведём анализ и оценку результатов осуществления таможенного контроля после выпуска товаров в разрезе трёх предшествующих лет (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ результатов таможенного контроля после выпуска товаров за 2017 – 2019 год

Наименование показателя	Годы		
	2017	2018	2019
Количество проверочных мероприятий, шт.	6 731	6 496	5 644
Количество таможенных проверок, шт.	2 983	2 717	2 248
Количество проверочных мероприятий на 1 штатную единицу, шт.	8,1	7,2	6,4
Количество таможенных проверок на 1 штатную единицу, шт.	3,4	3,0	2,5
Количество таможенных проверок по признакам нарушений, шт.	2 578	2 333	1 977
Количество результативных таможенных проверок по признакам нарушений, шт.	2 304	2 120	1 816
Результативность таможенных проверок по признакам нарушений, %	88,7	90,9	91,9
Доначислено таможенных платежей (далее ТП), пеней и наложено штрафов, млн. руб.	11 207	11 922	17 203
Взыскано ТП, пеней и штрафов, млн. руб.	5 989	6 386	9 868

Наименование показателя	Годы		
	2017	2018	2019
Доначислено ТП, пеней и наложено штрафов на 1 проверку, млн. руб.	4,0	4,4	7,7
Взыскано ТП, пеней, штрафов на 1 проверку, млн. руб.	2,1	2,4	4,4
Доначислено ТП, пеней, наложено штрафов на 1 штатную единицу, млн. руб.	12,9	13,2	19,5
Взыскано ТП, пеней, штрафов на 1 штатную единицу, млн. руб.	6,8	7,1	11,2
Процент взыскания, %	50	54	57
Конфисковано товаров, млн. руб.	110,3	127,8	1 124,1
Количество дел об административных правонарушениях, шт.	4 125	4 645	6 249
Количество уголовных дел, шт.	219	203	194
Количество дел об административных правонарушениях на 1 таможенную проверку, шт.	1,4	1,7	2,8
Количество уголовных дел на 1 таможенную проверку, шт.	0,05	0,07	0,09

Источник: по статистическим данным ФТС России

Обращаясь к результатам (таблицы 1) можно заметить, что основной формой организации таможенного контроля после выпуска товаров является проведение таможенной проверки.

Различают два вида таможенных проверок – камеральную таможенную проверку (иными словами – плановую) и выездную. Всем нам хорошо известно, что таможенная проверка представляется собой довольно серьезное мероприятие, требующее достаточных оснований для её проведения. Данный факт свидетельствует о тщательности подбора базы участников ВЭД, подлежащих «постконтролю».

Показатели результативности проведения таможенного контроля после выпуска товаров, представленные в (таблице 1), возможно условно разделить на несколько подгрупп. Итак, к первой подгруппе относятся количественные

данные о проведении таможенных проверок и проверочных мероприятий в общем итоге и в распределении на 1 штатную единицу.

По результатам проведения анализа, с абсолютной уверенностью можно утверждать, что количество проведенных таможенных проверок и проверочных мероприятий в рамках таможенного контроля после выпуска товаров заметно сократились за временной промежуток 2017 – 2019 годов. Такие выводы и динамика показателей свидетельствуют об уменьшении административной нагрузки, возложенной на бизнес – структуру, что в дальнейшем, на мой взгляд, будет способствовать увеличению доли участия бизнеса во внешнеэкономической деятельности Российской Федерации⁵.

Но в то же время, хотелось бы обратить внимание, на то, что показатель результативности проверочных мероприятий, представленный в процентах, является обособленным от всех показателей и в динамике за 2017– 2019 годы, и, несмотря на снижение количества проведенных проверочных мероприятий, лишь увеличивается, достигая значения 91,9 %.

Обращаясь к следующей условно выделенной подгруппе, следует сказать, что она включает в себя данные о доначислении и взыскании различных видов таможенных платежей, пеней и штрафов таможенными органами. Эта условно выделенная подгруппа, в отличие от предыдущей подгруппы, прослеживает положительную динамику по увеличению размера доначисленных и взысканных сумм. Особенно хотелось бы выделить результат, зафиксированный в 2019 году, который составил по доначисленным таможенным платежам 17 203 млн. руб., что превысило значение 2017 года приблизительно на 6 000 млн. руб.

Касаемо взысканных платежей и иных сумм, результат 2019 года составил 9 868 млн. руб., обойдя значение 2017 года порядка на 3 880 млн. руб. Исходя из чего, возможно сделать вывод о том, что такое стремительное увеличение

⁵ Доклад Федеральной таможенной службы об осуществлении таможенными органами государственного контроля (надзора) и его эффективности за 2019 год [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://customs.gov.ru/activity/kontrolnaya-deyatel-nost>

показателей данной подгруппы характеризует улучшение эффективности таможенного контроля за счёт повышения качества выбора объектов контроля, решающая роль в котором отводится системе управления рисками. 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. Отдельно стоит уделить внимание показателю количества конфискованных товаров и отметить, что их число в минувшем 2019 году резко увеличивается, достигнув результата в 1 124,1 млн. руб.

К заключительной подгруппе показателей, выделенных по результатам анализа данных (таблицы 1), относятся показатели, характеризующие больше правоприменительную деятельность таможенных органов, в частности количество возбуждённых уголовных дел и дел об административной ответственности. В ходе проведения анализа можно заметить, что результаты двух рассматриваемых показателей биполярны.

Так, за рассматриваемый промежуток времени показатель количества заведённых дел об административных правонарушениях увеличивается, достигая отметки в 6249 шт., а вот значение показателя количества заведённых уголовных дел имеет не столь существенную тенденцию к снижению, которая составляет разницу в 25 условных единиц между крайними годами временного периода. Надо сказать, что результаты анализа данной подгруппы аналогичны выводам по предыдущей подгруппе, свидетельствуя о том, что сокращение количества возбуждённых дел достигается посредством улучшения контроля за счёт повышения качества отбора объектов.

Обобщая результаты проведенного анализа, хочется отметить, что осуществление должностными лицами таможенных органов таможенного

контроля после выпуска товаров связано как с преимуществами, так и с рисками для участников внешнеэкономической деятельности.

Так, говоря о преимуществах для участников ВЭД и бизнес – структур важно отметить такие аспекты как:

- сокращение сроков регистрации и выпуска декларации на товары;
- снижение количества таможенных досмотров;
- сокращение коммерческих расходов участника ВЭД, связанных с хранением на СВХ и простоем товаров;
- цифровизация документооборота, ведущая к сокращению количества документов в бумажном виде.

Проведение таможенного контроля после выпуска товаров для таможенных органов также имеет ряд положительных моментов, которые можно выделить исходя из результатов проведённого анализа. Так, согласно результатам 2017 – 2019 годов фискальная и правоохранительная функции таможенных органов стали осуществляться гораздо эффективнее (согласно данным таблицы 1, вдвое превысив показатели 2017 года), а экономическая целесообразность проводимых проверочных мероприятий существенно возросла. В то же время современная организация проведения таможенного контроля после выпуска для «недобросовестных» участников ВЭД имеет отличительную черту, характеризующуюся значительной степенью риска.

Риск в данном случае связан с применением при организации контроля системы управления рисками и категорирования участников ВЭД, которое достигается путем тесного межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными и частными организациями, а в перспективе также и с таможенными органами зарубежных стран.

Таможенная проверка, как уже было сказано, является одним из основных инструментов, используемых в процессе осуществления таможенного контроля после выпуска товаров. В нормативно-правовых документах само понятие «таможенная проверка» используется в различных значениях. В частности, под

таможенной проверкой принято понимать: совокупность мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства; особую форму таможенного контроля; соответствующий этап в процессе реализации контрольно – надзорной функции уполномоченного государственного органа.

Термин «проверить» также имеет несколько основных значений:

- 1) деятельность, направленная на подтверждение подлинности некоторых сведений;
- 2) деятельность, выражающаяся в обследовании чего-либо в целях надзора (контроля);
- 3) деятельность, осуществляемая в целях испытания объекта исследования⁶.

В области экономики, под проверкой чаще всего обозначается процесс обыска для поддержания контроля⁷.

Необходимо учитывать материал, изложенный в положениях п.6 ст.2 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», основываясь на котором можно сказать, что проверка есть ничто иное, как совокупность предпринимаемых мер, которые могут осуществляться исключительно квалифицированным уполномоченным сотрудником таможенной службы по отношению к гражданину для осуществления надзора над осуществляемой им деятельностью. По итогам такой проверки могут быть выявлены различные нарушения и несоответствия осуществляемой проверяемым субъектом детальности, установленным законом правилам и предписаниям⁸. В качестве формы контроля таможенная проверка была впервые закреплена в законодательстве в 2010 году.

⁶ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., дополн. М.: ООО «А ТЭМП», 2010. 874 с.

⁷ Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 4-е изд., доп. и переработ. М.: Институт новой экономики, 1999. 1248 с.

⁸ Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2021) // "Собрание законодательства РФ", 29.12.2008, № 52 (ч. 1), ст. 6249,

В процессе реформы таможенного законодательства данная форма контроля заменила ревизию. Основы и порядок производства ревизии были предусмотрены в таможенном законодательстве 2003 г. В кодексе Таможенного союза наряду с вышеизложенными данными было закреплено определение таможенной проверки в качестве специального вида надзора.

Таможенная проверка, которая в обязательном порядке осуществляется на основании положений, прописанных в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) обладает комплексом специфических черт. При этом, такая специфика затрагивает как основания, так и порядок проведения таких проверок. Расширение законодательной базы ЕАЭС спровоцировали облегчение как таможенных процедур, так и процесс административного воздействия, которые используются при проведении таможенной проверки, которая в обязательном порядке должна соответствовать правилам ТК ЕАЭС⁹.

Также в качестве вида таможенного контроля термин таможенной проверки прописан в ТК ЕАЭС, базируясь на котором данный вид проверки обязан осуществляться исключительно квалифицированными сотрудниками таможенных органов (п.1 ст.331 ТК ЕАЭС). Целью первичной значимости таможенной проверки в данном случае является обеспечение надзора над исполнением норм различных международных договоров, регулирующих отношения в сфере таможенного дела, а также положений законодательства стран – участников ЕАЭС¹⁰.

Порядок проведения таможенной проверки по основаниям ТК ЕАЭС закреплен сразу в нескольких статьях Кодекса (гл.45 ст.331 – 337). В соответствии с п. 4 ст. 331 ТК ЕАЭС, таможенная проверка может быть применена в отношении физического либо юридического лица, постоянно проживающего либо

⁹ Агамагомедова С.А. Оптимизация и систематизация административных процедур в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Административное и муниципальное право. 2018. № 1. С. 37–47

¹⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза: <http://www.eaeunion.org/>

зарегистрированного на территории государства – участника ЕАЭС. Наличие такого перечня существенно расширяет возможности для применения рассматриваемой формы таможенного контроля. Закрепленный в законодательстве перечень лиц систематизирован по принципу присвоения различных правовых статусов лицам, подлежащим проверке (п. 5 ст. 331 ТК ЕАЭС).

В новой редакции Кодекса закреплены не только основания и порядок проведения таможенного контроля, но и обозначены основные виды таможенных проверок, которые должны применяться в зависимости от специфики осуществляемого таможенного контроля. Следует обратить внимание на то, что указанные в законе виды таможенных проверок применялись на практике задолго до их регламентации в качестве самостоятельных видов. Однако теперь, законодатель также урегулировал случаи, при которых следует применять конкретный вид такой проверки.

Внеплановые выездные проверки, в соответствии с действующим законодательством, проводятся в случае, если в декларлируемые сведения о товаре были внесены изменения без согласования с проверяющим органом в установленный законом срок. Выездные проверки также могут осуществляться в качестве профилактики нарушений таможенного законодательства в случае, если на протяжении определенного времени на территории одного из подведомственных участков был зарегистрирован всплеск таможенной преступности.

К общим основаниям для назначения внеплановой выездной проверки, согласно закону, относятся:

– сообщение от квалифицированной службы государства, которая не состоит в ЕАЭС, содержащее особую просьбу, которое отправлено с указом для осуществления начала проверки по отношению к гражданину, являющимся юридическим, либо физическим лицом, осуществляющим транзит продукции непосредственно через границу ЕАЭС;

– сообщение, исходящее от правоохранительной службы РФ, которое обосновано тем, что существует необходимость обнаружения информации, которая может использоваться как для возбуждения уголовного дела, так и для его ведения;

– особое обращение непосредственно таможенной службы страны – участницы ЕАЭС, о проведении проверки в отношении физического либо юридического лица, постоянно проживающего либо зарегистрированного в другом государстве – участнике ЕАЭС (п. 16 ст. 333 ТК ЕАЭС).

Проведение внеплановых выездных таможенных проверок, таким образом, может быть инициировано как государством – участником ЕАЭС, так и государством, не входящим в состав ЕАЭС. Виды внеплановых таможенных проверок также разделяются по основаниям запроса. В частности, определение вида таможенной проверки также зависит от наличия либо отсутствия основания, связанного с проверкой сведений по уголовному делу.

В соответствии с установленными правилами, срок выполнения выездной таможенной проверки не может превышать двух месяцев. В случае, если имеют место дополнительные основания, стандартный срок проведения проверки, составляющий один месяц, может быть продлен не более чем на еще один месяц.

Приостановка проведения выездной таможенной проверки была предусмотрена еще предыдущей версии Кодекса. Однако в действующем ТК ЕАЭС приостановление проведения выездной проверки внесли более подробную регламентацию. Следует также обратить внимание на то, что правила, закрепленные в п.24 ст.333 ТК ЕАЭС не могут быть использованы, если в национальном законодательстве страны – участника ЕАЭС предусмотрен иной порядок приостановки таможенной проверки.

В отечественном законодательстве сроки остановки выездной проверки совпадают со сроками, установленными действующим ТК ЕАЭС¹¹. Максимальный

¹¹ Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, № 48, ст. 6252,

срок приостановки таможенной проверки составляет 6 месяцев. Тем не менее, закон допускает возможность продления приостановки еще на три месяца. Основанием для такого продления выступает направление запроса в органы иностранных государств, и последующее ожидание ответа. Доступ должностных лиц государственных органов иностранных государств, уполномоченных на осуществление контроля (надзора) над деятельностью субъектов таможенных отношений, к документам проверяемого лица, также строго регламентирован ЕАЭС.

В положениях ТК ЕАЭС используется такое понятие как «должностные лица таможенных или иных государственных органов». Данное определение включает в себя множество сотрудников различных ведомств и подведомственных учреждений. Законодатель использует именно такую формулировку в связи с тем, что в современных условиях эффективное обеспечение таможенного контроля невозможно без координации работы таможенных и иных государственных органов.

Отдельные полномочия, предоставляемые законом должностным лицам, могут быть реализованы только ограниченно. В частности, право отбирать пробы, привлекать в процессе осуществления таможенного контроля экспертов для проведения экспертных проверок.

Закон обязывает контролирующие органы не только соблюдать правила и порядок проведения таможенной проверки, но и служебную этику. В частности, в соответствии с законом, выездная таможенная проверка может осуществляться только после предъявления законного решения о ее проведении. Следует также обратить внимание на то, что обязанность информировать проверяемое юридическое либо физическое лицо, также входит в состав обязанностей контролирующих органов. Такое информирование включает в себя, в том числе, раскрытие прав и обязанностей проверяемого лица.

Перечень прав и обязанностей проверяемых лиц закреплен в ТК ЕАЭС. Проведение выездной проверки, в соответствии с положениями Кодекса

предусматривает обязательное исполнение проверяющими органами требований об информировании проверяемого лица об основаниях и целях проводимой проверки. Проверяющие органы также должны давать объяснения по вопросам, возникающим в процессе проведения проверки. Данное требование имеет важное процессуальное значение, поскольку ненадлежащее исполнение выездной проверки может являться достаточным основанием для признания действий проверяющих органов незаконными.

Перечень обязанностей проверяемых лиц закреплен в положениях п. 2 ст. 336 ТК ЕАЭС. В зависимости от вида деятельности, проверяемого лица, перечень его обязанностей может быть существенно расширен. Основной обязанностью лица, в отношении которого проводится выездная проверка, является предъявление проверяемого товара по требованию контролирующих органов. В законе также уточняется, что предъявление товара для проверки должно сопровождаться созданием беспрепятственного доступа проверяющих органов к объекту проверки.

В ст. 337 ТК ЕАЭС содержатся положения, регламентирующие порядок предоставления документов, подтверждающих право на перемещение определенного товара через границу. Следует обратить внимание на то, что к числу таких документов также относятся документы, связанные с деятельностью кредитных и финансовых организаций, заинтересованных в перемещении проверяемого товара через границу государства – участника ЕАЭС.

Таможенная проверка как форма таможенного контроля, согласно п. 3 ст. 331 ТК ЕАЭС может применяться в следующих случаях:

- при обнаружении несоответствия заявленных сведений реальным данным о выпуске товара и его основных характеристиках;
- в случае, если юридическое либо физическое лицо включено в специальных реестр, содержащий перечень лиц, в отношении которых проведение такой проверки является обязательным, а также в случае, если товар, перевозимый через государственную границу, входит в перечень товаров, сведения о которых должны проверяться посредством таможенной проверки;

– в случае, если юридическое лицо, претендует на включение в реестр лиц, в отношении которых применяется упрощенный порядок таможенного контроля, а также, если юридическое лицо, ранее исключенное из этого реестра, претендует на восстановление в реестре.

Для отечественного законодательства разделение направлений проверочной деятельности таможенных органов является относительной «историей».

В настоящее время, таможенная проверка как форма таможенного контроля может осуществляться в отношении следующих лиц:

1) осуществляющих перевозку товара через государственную границу страны – участника ЕАЭС, для того чтобы подтвердить полную законность проводимого действия;

2) с помощью регистрации в специально отведенной базе данных ЕАЭС лиц, которые намерены перевозить продукцию через границу на регулярной основе;

3) лиц, сведения о которых уже содержатся в специально отведенной базе ЕАЭС, изменивших без соответствующего предупреждения, и, следовательно, не внесших новые данные в базу, сферу деятельности;

4) граждан, которые подают документы в базу Уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО), с целью присвоения им статуса УЭО;

5) граждан, уже имеющих статус УЭО, для подтверждения факта сохранения ими сферы деятельности, описанной в подаваемыми ими документами в базу УЭО.

Урегулирование работы таможенной проверки позволяет обеспечить высокий уровень контроля над законностью применяемых контролирующими органами методами таможенного контроля. Такая регламентация выходит не ограничивается положениями специальных инструкций, а закрепляется на нормативно – правовом уровне. Кроме того, благодаря такому подходу представляется возможным сократить избыток внутриведомственной регламентации.

Одним из нововведений в законодательство о таможенных проверках является предоставление возможности проверяемому лицу ознакомиться с предварительными и итоговыми результатами проверки.

Порядок ознакомления проверяемых лиц с результатами проверки их деятельности закреплен одновременно в нормах отечественного законодательства, а также в положениях ТК ЕАЭС (п. 27 ст. 333 ТК ЕАЭС). Представляется, что данное нововведение существенно расширяет права проверяемых лиц, поскольку регламентации их прав и обязанностей производится одновременно на национальном и международном законодательных уровнях.

Регламентация порядка проведения таможенных проверок также существенно расширяет перечень лиц, в отношении которых такие проверки могут проводиться. Наличие проранной нормативно – правовой базы также выполняет функцию административно-процедурного обеспечения, без которого осуществление таможенных проверок не представляется возможным.

Основания для проведения выездной таможенной проверки закреплены в положениях п.6 ст.333 ТК ЕАЭС. В соответствующем предписании о проведении таможенной проверки должны содержаться следующие сведения: регистрационный номер, а также дата его получения; вид, осуществляемой проверки; наименование государственного органа, осуществляющего проверку; цели таможенной проверки; перечень законных оснований, базируясь на которых осуществляется данный вид контроля; данные граждан, подверженных проверке; данные квалифицированных для проведения таможенного контроля служащих; информация, содержащая данные, касающиеся прочих граждан (экспертов, сотрудников правоохранительных органов и др.) участвующих в проведении проверки; иные сведения.

Регламентация таможенной проверки является важным элементом нормативно – правовой системы, регулирующей проведение проверок данного вида. В отсутствии такой системы, либо ее ненадлежащей работе возникает множество трудностей, связанных с административно-процедурным обеспечением, проверок данного вида.

Контрольно – надзорная деятельность может эффективно осуществляться только при наличии отлаженной системы административно – процедурного

обеспечения. Следует обратить внимание на то, что такое обеспечение содержится как в нормах национального законодательства, так и в ТК ЕАЭС. При этом такие нормы не противоречат и не дополняют друг друга. Фактически они используются самостоятельно в зависимости от субъекта, целей, территории и объекта таможенной проверки. Внешнеторговая деятельность является сложным комплексом различных экономических отношений, которые регулируются множеством нормативных положений национального экономического законодательства, международными соглашениями в данной области, а также нормами международного права.

Следует ввести в оборот значение термина, которое непосредственно указывается во всех положениях ТК ЕАЭС, а именно термин «проверка».

Следует начать с того, что подобный термин на регулярной основе встречается в положениях законодательства и используется в значении одного из вида таможенного контроля, осуществляемого для приведения в исполнение прямых обязанностей сотрудников, квалифицированных в данной сфере области.

Далее необходимо заметить то, что подобная терминология применяется с целью обозначить непосредственную деятельность, проводимую в соответствии с установленными законом правилами и порядке. Таможенный контроль, согласно положениям ст.322 ТК ЕАЭС представляет собой проверку сведений, содержащихся в документах, предъявляемых для перевозки через таможенную границу определенного товара.

Таким образом, указанные формы таможенного контроля рассматриваются законодателем как форма таможенного контроля (комплекс контрольных мероприятий) и как конкретное действие, осуществляемое контролирующим органом в процессе исполнения своих обязанностей.

Следует обратить внимание на специфику определения понятия «таможенный контроль», закрепленную в пп. 41 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС. Понятие «проверка», используемое для описания содержания понятия «таможенный контроль» противопоставляется в тексте закона понятию «обеспечение». Данная особенность

обусловлена необходимостью соблюдения международного таможенного законодательства.

Проверка в соответствии с указанным выше определением все еще понимает как конкретное действие, однако такое определение существенно расширяет смысл данного понятия. В частности, под таможенным контролем может пониматься действие профилактического характера. Следует обратить внимание на то, что законодательные реформы в области государственного контроля, произошедшие в течение последних десяти лет, достаточно часто сопровождаются расширением толкования основополагающих понятий для данного вида деятельности¹². Одновременно с этим осуществляемая оптимизация государственного контроля, сопровождается закреплением в законе риск-ориентированных методов¹³.

Усиление предупредительной и профилактической деятельности сегодня является одним из наиболее приоритетных направлений в области модернизации законодательства о государственном контроле. Федеральная таможенная служба не является исключением. Одним из нововведений в области совершенствования работы данной службы является смещение акцента в пользу мероприятий профилактического характера. Такие мероприятия должны прийти на смену профилактическим проверкам. В рамках профилактических мероприятий, таможенные проверки могут выступать в качестве одного из этапов контрольно – надзорной деятельности.

Как показала практика, понятийная система, использованная в законодательстве ЕАЭС, является в достаточной мере проработанной и эффективной. В качестве административно-правового инструмента, используемого для обеспечения, действующего национального и международного таможенного законодательства, рассматриваемая система продемонстрировала высокие

¹² Ноздрачев А.Ф., Зырянов С.М., Калмыкова А.В. Реформа государственного контроля (надзора) и муниципального контроля // Журнал российского права. 2017. № 9. С. 34–46.

¹³ Мартынов А.В. Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля и надзора как необходимое условие снижения давления на бизнес // Юрист. 2016. № 18. С. 22–27.

показатели эффективности в области защиты прав и соблюдения интересов субъектов таможенных отношений.

1.2 Виды таможенных проверок

В настоящее время применяется несколько основных классификаций таможенных проверок. Основанием для отнесения таможенной проверки к определенному виду являются цели и сроки ее проведения, законные основания, субъект и объект таможенной проверки, и другие особенности. Таможенные органы уполномочены проводить различные таможенные проверки, которые возможно разделить на следующие виды:

1) таможенная проверка, осуществляющаяся в виде выездной проверки, представляет собой ничто иное как один из видов контроля, который возможен проводить исключительно квалифицированный сотрудник таможенных органов при наличии оснований, предусмотренным действующим таможенным законодательством. Содержанием такой проверки является выезд сотрудников проверяющих органов на место ее проведения;

2) камеральная таможенная проверка представляет собой проверку, содержанием которой является изучение и анализ сведений, предоставляемых декларантом, в соответствии с требованиями действующего таможенного законодательства¹⁴.

Выездные таможенные проверки также подразделяться на два вида: плановые и внеплановые. Плановая таможенная проверка осуществляется в соответствии с установленным графиком, разрабатываемым таможенным органом согласно внутриведомственным инструкциям. Следует обратить внимание на то, что камеральная таможенная проверка выполняет сразу несколько функций в рамках

¹⁴ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

таможенного контроля. Во-первых, в ходе данной проверки выясняется соответствие представленных в декларации сведений реальным данным. Во-вторых, на основе результатов камеральной проверки делается вывод о необходимости проведения внеплановой выездной проверки в случае, если обнаруживаются достаточные для этого законные основания.

Одной из особенностей камеральной таможенной проверки является отсутствие необходимости соблюдать правило об оформлении предписания, на основании которого такая проверка может быть осуществлена. Кроме того, для камеральных таможенных проверок не установлен график периодичности. Камеральная таможенная проверка проводится по необходимости в случае, если проверяемое лицо либо проверяемый товар не находятся в реестре, предусмотренном для упрощенной формы проведения таможенной проверки.

Камеральные проверки проводятся в соответствии с порядком, закрепленном в таможенном законодательстве. Однако в настоящее время в законе отсутствуют четкие указания, касающиеся оснований для проведения проверок данного вида. На практике в качестве таких оснований используются основания, закрепленные в Налоговом кодексе РФ. Таким образом, в данном случае, имеет место применение закона по аналогии. Согласно общему правилу легальным основанием для проведения камеральной таможенной проверки является наличие подозрения должностного лица таможенной службы о возможном факте совершения таможенного происшествия либо подготовки к его совершению, а также в рамках системы управления рисками¹⁵.

Согласно инструкции сотрудников таможенных органов, на факт совершения таможенного преступления могут указывать следующие признаки:

1) таможенные платежи уплачиваются проверяемым лицом исключительно на льготных основаниях;

¹⁵ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // "Собрание законодательства РФ", №31, 03.08.1998, ст. 3824.

2) проверяемое лицо заявляет о возврате выплаченных им таможенных платежей, ссылаясь на ошибку в работе таможенных служб;

3) в декларации, предоставленной проверяемым лицом, обнаружены сведения, не соответствующие реальным данным;

4) заявленная таможенная стоимость товара не соответствует таможенной стоимости, устанавливаемой по отношению к рыночной стоимости товара.

Сроки проведения камеральной проверки также не определены законодателем. Тем не менее, на практике используется правило, в соответствии с которым, срок проведения проверки устанавливается исходя из специфики проверяемой документации.

Камеральная проверка предусматривает обязательную подачу письменного запроса с указанием требования предоставить проверяющему органу необходимый перечень документов, в которых должны быть отражены сведения в полном и фактическом виде. В запросе обязательно указывается срок предоставления перечня документов.

Продление срока камеральной проверки осуществляется в случае, если проверяемое лицо не может уложиться в оговоренный ранее срок. Также продление срока проверки осуществляется, если проверяющий орган вынужден провести дополнительные исследования, например, с назначением экспертизы. Копии и данные документов хранятся в базе данных проверяющего органа в течение трех лет с момента проверки. Срок хранения копий и сведений документов для уполномоченных экономических операторов составляет пять лет¹⁶.

Документы могут быть предоставлены проверяемым лицом в следующих видах:

а) электронные документы. Данный вид подачи документов для проверки предполагает закрепление сведений электронной подписью руководителя организации;

¹⁶ Победимова В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №2-2.

б) письменные документы. Данный вид подачи документов по-прежнему считается более надежным, в связи с трудностями обеспечения информационной безопасности, а также недостаточным обеспечением таможенных органов необходимыми средствами для проверки документов, подаваемых в электронном виде¹⁷.

Срок предоставления документов составляет пять дней с момента получения соответствующего запроса о начале проверки. В случае, если у проверяемого лица не обнаруживаются необходимых документов, подаваемых для проверки, ему надлежит заняться их восстановлением. До момента восстановления документов процедура проверки приостанавливается. Восстановление документов, либо содержащейся в них информации осуществляется за счет проверяемого лица.

Результаты камеральной проверки в случае, если по ее результатам не выявлены нарушения таможенного законодательства, не оформляются. Это является одним из специфических отличий данного вида проверки от выездной таможенной проверки.

Вместе с этим, факт проведения таможенной камеральной проверки обозначается специальной отметкой с указанием отсутствия выявленных в ходе ее проведения нарушений. Результаты проверки в зависимости от наличия либо отсутствия нарушений хранятся в специальном реестре в течение пяти лет. Эти данные могут быть использованы повторно по запросу правоохранительных органов, в случае если в отношении проверяемого лица будет возбуждено уголовное дело. Сведения, хранящиеся в реестре, заменяются новыми сведениями, в случае повторного проведения камеральной проверки в отношении одного и того же лица. Следует обратить внимание на то, что порядок хранения данных, полученных в ходе камеральной проверки, также не регламентирован законодателем в полной мере.

¹⁷ Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, № 48, ст. 6252,

Подводя итоги вышеописанному, можно заявить о том, что камеральный вид проверки является ничем иным, как облегченный вид контроля, проводимого таможенной службой. Данное заявление базируется на оценивании суммарных факторов, непосредственно являющихся частью камеральной проверки. Также, после проведения анализа, становится понятно, что подобный вид проверки затрачивает значительно меньший объем ресурсов, необходимых для её осуществления. Наряду с тем, что ресурсов требуется значительно меньше, от квалифицированных сотрудников, которые проводят подобного вида проверки, необходимо достаточно хорошо проводить анализ солидного количества информации, а также использовать выводы, полученные в результате этого анализа, чтобы определить какие из предметов контроля необходимо направить на более подробное исследование¹⁸.

Что касается выездной таможенной проверки, то стоит отметить, что правовое регулирование данной формы проверки осуществляется главным образом на основании положений ТК ЕАЭС. В соответствии с данным нормативным актом, выездная таможенная проверка, как было упомянуто ранее, проводится таможенными органами с выездом на место осуществления проверяемым субъектом хозяйственной деятельности и не производится в отношении физических лиц, если они не являются индивидуальными предпринимателями. Именно то, что данный вид таможенной проверки проводится с выездом на место осуществления субъектом хозяйствования своей деятельности и отличает выездную проверку от камеральной.

При проведении таможенной проверки должностные лица таможенных органов пользуются правами, предусмотренными ст. 335 ТК ЕАЭС. А также они вправе:

- 1) требовать у проверяемого лица, претендующего на получение статуса уполномоченного экономического оператора, и получать от него сведения из системы учета товаров в электронном виде, а также выписки из нее на бумажном

¹⁸ Гончарова А.В. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров аспекты / А.В. Гончарова О.С., Костюничева // Молодой ученый. – 2016. - № 10.1 (114.1). – С.73 23

носителе, подписанные руководителем проверяемого лица, главным бухгалтером и заверенные печатью проверяемого лица;

2) получать при проведении выездной таможенной проверки доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с учетом требований законодательства РФ о защите информации;

3) проверять при проведении выездной таможенной проверки у представителей проверяемого лица документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия;

4) принимать решение о назначении таможенной экспертизы, если для разъяснения возникающих при проведении таможенной проверки вопросов требуются специальные познания;

5) осуществлять иные полномочия, предусмотренные Федеральными законами.

Важно отметить, что проверяемое лицо имеет право отказать работникам таможенных органов в доступе на объект проверки в случае, если должностными лицами не были предоставлены служебные удостоверения и решение о проверке; если пришедшие должностные лица не указаны в решении; если для доступа на объект необходимо специальное разрешение, которым работники таможенных органов не располагают¹⁹.

Проверяемое лицо при проведении таможенной проверки должно выполнять обязанности, установленные ст. 336 ТК, а также:

1) в случае отсутствия документов (информации) и (или) возникновения иных обстоятельств, препятствующих их предоставлению в установленные сроки, представлять до истечения установленного срока представления документов (информации) письменное объяснение причин неисполнения запроса;

2) обеспечивать должностным лицам таможенных органов, проводящим выездную таможенную проверку, доступ к документам (информации),

¹⁹ Таможенное право [Текст] : учебник / [Бакаева О. Ю., Лайченкова Н. Н., Литвинова Ю. М. и др.] ; ответственный редактор доктор юридических наук, профессор О. Ю. Бакаева. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 591 с.

необходимым для проведения выездной таможенной проверки, базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с возможностью просмотра и выборки необходимой информации, а также получение на бумажном и электронном носителях копий необходимых документов (информации);

3) предоставлять пробы и образцы товаров в количестве, необходимом для их исследования, в случае принятия должностными лицами таможенных органов при проведении выездной таможенной проверки решения о назначении таможенной экспертизы;

4) давать должностным лицам таможенных органов, проводящим таможенную проверку, пояснения по вопросам, возникающим при проведении таможенной проверки, имеющим отношение к направлениям проверки;

5) исполнять законные требования должностных лиц таможенных органов, проводящих таможенную проверку;

б) исполнять иные обязанности, предусмотренные Федеральными законами²⁰.

Если же проверяемое лицо оказывает серьезное сопротивление таможенным органам и не впускает должностных лиц на объект, при этом имея все необходимые документы, они вправе вскрыть запертые помещения в присутствии двух понятых, при этом уведомив об инциденте прокурора в течение двух последующих суток²¹. Камеральная таможенная проверка проводится по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу. Выездная таможенная проверка проводится по месту нахождения юридического лица, месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя или месту фактического осуществления их деятельности. Основания для проведения таможенной проверки базируются на нормативах ТК ЕАЭС, которые предназначены для упорядочивания регламента осуществления проверки, также сюда входят планирование проведения

²⁰ Таможенное право [Текст] : учебник / С. В. Халипов ; [Всероссийская академия внешней торговли]. - 8-е изд., доп. - Москва : Юриспруденция, 2019. - 263, [1] с.

²¹ Д. А. Куршева Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №2-2.

проверок, которые непосредственно проходят разработку в таможенных органах; акт, содержащий информацию непосредственно о процессе назначения проверки; итоги приведения в исполнение прочих форм таможенного контроля (для выездной таможенной проверки). Для осуществления такого вида проверки, как камеральная, отсутствуют точно установленные сроки, для выездной таможенной проверки составляют не более двух месяцев с возможностью продления на один месяц. Камеральная таможенная проверка проводится без ограничения периодичности. Выездная таможенная проверка проводится не чаще одного раза в год в отношении одного и того же лица, однако в отношении уполномоченного экономического оператора один раз в три года.

2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАМЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ

2.1 Сущность и предназначение электронной камеральной таможенной проверки

Камеральная таможенная проверка проводится без выезда, непосредственно на месте таможенного органа. Целью такой проверки является изучение и анализ сведений, содержащихся в таможенной декларации, а также в иных коммерческих, транспортных документах, которые были предоставлены проверяемым лицом и иных документах, имеющих в распоряжении таможенных органов.

Солидная часть в области проверки на таможенных пунктах относится к области досмотра документов. Данные проверки проходят в формате камерального вида контроля, время, отведенное для которой, основываясь на данных статьи 332 ТК ЕАЭС, не имеет лимитированных сроков, чего нельзя сказать о формате выездной проверки. Плановая выездная проверка может быть проведена не чаще одного раза в год, в отношении одного и того же проверяемого лица (внеплановая проверка может быть проведена без ограничений по периодичности проведения). Это вносит неясность в правильности формата проведения проверки, предназначенного для упрощения ведения бизнеса непосредственными членами деятельности в сфере внешней экономики.

Согласно отчёту таможенной службы, количество таможенных проверок в постконтроле в 2020 году (2286 проверок) снизилось на 30 % по сравнению с 2019 годом (1603 проверки)²².

С другой стороны, важно заметить, что неправильно анализировать таможенные проверки со стороны их эффективности в области экономики без

²² Итоги работы подразделений таможенного постконтроля (ТКПВТ) за 2020 год // <https://правовед.рф/articles/itogi-tamozhennogo-kontrolya-tpvt-2020-god/#:~:text=Согласно%20отчёту%20таможенной%20службы%2C%20количество,2286%20проверок%20в%202020%20году>

должного проведения анализа на соответствие их с суммарным количеством таможенных выплат. Данное заявление основано на том, что таможенные платежи выплачиваются в обязательном порядке в процессе 3-х дней спустя истечения указанного в квитанции крайнего срока выплаты штрафа, полученного при проведении таможенного контроля.

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 и сведениями может выполняться в электронной форме с использованием сети «Интернет», в том числе через личный кабинет. Более того, основные положения в ТК ЕАЭС спровоцировали будущее облегчение проведения процедур, проводимых на таможне, так как были применены современные компьютерные технологии, которые заменили долгий и трудный процесс заполнения бумажной документации. Также данные нововведения послужили появлению системы «единого окна».

В настоящее время подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) осуществляется эксперимент в части возможности обмена документами и (или) сведениями в электронном виде в ходе организации и проведения камеральной 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»²³ определено, что результаты таможенных проверок позволяют оценить эффективность противодействия

²³ Постановление Правительства РФ от 29.09.2012 № 994 "Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга" // "Собрание законодательства РФ", 08.10.2012, № 41, ст. 5616

преступлениям и административным правонарушениям, как критерия оценки качества таможенного регулирования РФ.

Внесение упущенной информации, а также пояснение нечетких расплывчатых данных, с помощью проведения анализа соответствующей документации, а также сведений о конкретном гражданине, являющимся юридическим лицом, без осуществления выезда за границы офиса таможенной службы можно назвать основной задачей проведения камерального вида таможенного контроля. Данная форма контроля возможна к проведению без информирования гражданина или организации, с целью выявления правонарушений, не идентифицированных при проведении первичного контроля.

Так, одним из направлений усовершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в отношении группы лиц с низким риском возможно назвать создание и введение в использование технологии проверки на базе электронной документации при осуществлении таможенного контроля. Данный вариант находится на сегодняшний день на разработке под контролем ГУТКПВТ при непосредственном сотрудничестве с прочими подразделениями Федеральной таможенной службы. Появление подобного нововведения предназначена спровоцировать появления решений для следующего ряда проблем:

- доведение до полного уровня автоматизма, а также уменьшения объема затрачиваемого времени при проведении сравнительного анализа данных, которые получаются от лица, подверженного проверке;

- возможность осуществления обмена данными и документацией с лицом, находящимся под проверкой, с помощью современных компьютерных технологий.

В 2016 году были реализованы первичные проекты по «электронной камеральной проверке», которые проходили на территории Приволжского и Уральского таможенных управлений ФТС Российской Федерации, в которых приняли участие как одни из крупнейших предприятий данных областей в сфере промышленного производства, так и лица, занимающиеся непосредственно экспортом и импортом. Реализация данного проекта показала безусловно

положительные результаты, а именно уменьшения времени проверки документации в 8 раз²⁴.

Таким образом, новая технология проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений показала себя как крайне высокоэффективный современный вид контроля. Можно выделить ряд преимуществ использования электронного документооборота между таможенными органами и участниками ВЭД при проведении таможенного контроля после выпуска товаров: безбумажная технология; оптимизация нагрузки при проведении таможенного контроля после выпуска товаров; возможность интегрирования с информационными системами других таможенных органов и иных государственных органов; фактор удобства хранения.

Как следует из всего вышесказанного, разрабатываемая технология электронной камеральной проверки позволит уменьшить время, затрачиваемое на проведение данной проверки, что обеспечит значительное повышение эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров за счет упрощения совершения таможенных операций. Также необходимо отметить, что данная технология полностью соответствует единой системе целевых ориентиров с учетом экономических реформ и интересов Российской Федерации на внешнеполитической арене²⁵.

В 2017-2020 годы основными, в качестве главных задач модернизации системы таможенного контроля после выпуска товаров можно выделить следующие:

– увеличение процента эффективности предупреждения нелегальной реализации товаров по территории Российской Федерации, путем усовершенствования межведомственных отношений между правоохранительными органами РФ;

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

²⁵ Бакаева О.Ю., Семенов К.О. Основные направления совместной деятельности налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики // *Налоги*. 2019. № 4. С. 3 - 7.

– создание полноценной и четкой методики по отслеживанию продукции с момента её ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю. Подобная мера необходима для солидного уменьшения осуществления различных действий, производимых с целью неуплаты пошлин и платежей, относящихся к таможенным выплатам. Для того, чтобы данная мера работала полноценно, необходимо развитие порядка обязательной маркировки товаров;

– введение в оборот усовершенствованных современных инструментов, с целью гарантированного полного сбора таможенных выплат вместе с учетом дополнительного распределения таможенного контроля между членами ВЭД, которым присвоен статус «добросовестных»;

– реализация в пользование унитарной системы, направленной на ведение налогового и таможенного управления, а также валютного контроля. Подобные процедуры в обязательном порядке будут базироваться на использовании иностранных интегрированных современных технологических новшеств;

– сокращение объема использования всех видов таможенного контроля, при этом максимальное увеличение их эффективности;

– развитие системы информационно – программных средств;

– введение в оборот современных стандартов проверочной деятельности, которые бы базировались на международном опыте в данной области, в особенности в сфере постаудита, а также применение непосредственных рекомендаций Всемирной таможенной организации;

– введение в оборот системы, способной автоматически выбирать объекты, которые следует подвергнуть контролю и целей для непосредственного осуществления проверки, проводимой непосредственно уже после проведения таможенного контроля;

– усовершенствование модели предупреждения осуществления нелегальных деяний, а также преступлений на таможенном контроле;

– усовершенствования способов обмена информацией между налоговой службой РФ и органами таможенной службы. В том числе в случаях необходимости проведения налоговых и таможенных выплат²⁶.

Подводя итоги анализа описанных выше данных, возможно говорить о том, что существующее на данный момент законодательство в области проведения таможенного надзора, позволяет сказать, что институт таможенной проверки претерпевает улучшения в своей работе, особенно в современных реалиях с доступом к более распространенной и подходящей большому количеству процедур формой таможенного контроля.

2.2 Порядок осуществления электронной камеральной таможенной проверки

Такой вид проверки как камеральный, необходим к осуществлению за отведённый промежуток времени.

Существуют следующие поводы, которые могут послужить началом подобного вида проверки на таможне:

- 1) выявление незначительных или малозначительных правонарушений со стороны декларантов;
- 2) несвоевременные выплаты таможенных пошлин;
- 3) заранее неверно указанные данные в документации юридическим лицом, с целью обмана при проведении товарооборота в сфере импорта и экспорта;
- 4) проведение плановой проверки для предупреждения правонарушений в деятельности декларантов.

Задачи камеральной таможенной проверки гораздо более широкие, по сравнению с таможенной ревизией, указанной в ТК РФ. Камеральная таможенная проверка регулируется статьей 332 ТК ЕАЭС [3] и ст. 228 Закона №289 –ФЗ [4].

²⁶ Мильшина И.В. Повышение качества таможенного администрирования: правовой аспект // Административное право и процесс. 2021. № 1. С. 77 - 79.

Планирование и частота проведения подобных проверок не ограничивается. Все решения принимают исключительно руководители таможенных служб, базируясь на данных ситуации, а также при острой необходимости.

Камеральная таможенная проверка проводится в несколько этапов (таблица 2).

Таблица 2 – Этапы проведения камеральной таможенной проверки

№	Название этапа	Сущность мероприятий
1.	Аналитический этап	– принимается решение о целесообразности проведения проверки; – готовится информационно – аналитическая справка и докладная записка
2.	Подготовительный этап	– проводится подготовка к проверке, путем составления перечня вопросов
3.	Основной этап	– проверка имеющихся в таможенном органе документов, деклараций; – изучение и анализ сведений, которые содержатся в таможенных декларациях или коммерческих, транспортных и других документах, представленных проверяемым лицом; – требование, при необходимости, дополнительных документов непосредственно у проверяемого лица либо иных государственных служб; – запрос производится после составления акта о необходимости каких - либо данных. Официальное письмо направляется юридическому лицу с указанием срока запрашиваемых сведений в письменном или электронном виде
4.	Заключительный этап	– результаты проведения проверки оформляются в соответствии с законодательством государств – членов о таможенном регулировании; – составляется акт о совершённой камеральной таможенной проверке с результатами и анализом всех полученных сведений. На акте должна быть проставлена дата завершения проверки и подпись уполномоченного лица, проводившего проверку, подпись руководителя таможенной службы

Источник: Составлено самостоятельно на основе проведённого анализа

Камеральная таможенная проверка назначается начальником или заместителем начальника таможенного органа, который и проводит эту проверку. Сроки проведения камеральной таможенной проверки не должны

превышать 90 календарных дней со дня направления проверяемому лицу уведомления о таможенной проверке. По результатам камеральной таможенной проверки или в случае непредставления документов в установленные сроки по требованию таможенного органа может назначаться выездная таможенная проверка ²⁷.

В рамках уведомления таможи о камеральной проверке определяется её предмет. Как правило, речь идёт о проверке достоверности заявленных в декларациях на товары и сопутствующих документах сведений.

В большинстве случаев уведомление о камеральной проверке касается конкретного перечня проверяемых деклараций, однако может также затрагивать определённый период, а также иные сведения об объекте таможенного контроля. По своей сути направление такого уведомления ознаменует собой проведение таможенным органом камеральной таможенной проверки.

При направлении уведомления о проведении камеральной таможенной проверки таможенный орган также выставляет требование о предоставлении документов и сведений.

Основаниями для выставления таможенной требования о предоставлении документов и сведений в рамках проводимой камеральной проверки являются ст. 336, 340 ТК ЕАЭС [3]. По практике, требование таможи о предоставлении документов и сведений в рамках проводимой камеральной проверки, направляемое одновременно с уведомлением, связано с возможным намерением таможи принять решение о классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС или решение о внесении изменений в ДТ.

Данным требованием таможенный орган, как правило, запрашивает значительный объём документов и сведений, особенно когда проверяемый период затрагивает весь срок таможенного контроля – 3 года.

²⁷ Алёхина Ольга Владимировна, Игнатъева Галина Вячеславовна, Смирнова Инна Александровна Цифровая таможня: прошлое, настоящее, будущее // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2019. №3 (77).

Требованием таможи устанавливается срок предоставления запрошенных документов, исчисляемых в календарных днях, например, 45 или 60 календарных дней, с учётом положений ст. 239 №289 – ФЗ.

Срок предоставления документов может быть продлён по мотивированному ходатайству проверяемого лица, но не более предельного срока проверки.

В рамках требования таможня может запрашивать документы по реализации и оприходованию товара, складского и бухгалтерского учёта, требовать провести анализ данных, подготовить сведения в табличной форме и прочее.

В частности, таможня запрашивает следующие документы:

- учредительные и регистрационные документы проверяемого лица;
- приказы о назначении директора, главного бухгалтера (действующие в проверяемом периоде, а также на дату начала проверки);
- справки из банков об открытых и действующих счетах;
- бухгалтерский баланс и документы по учётной политике;
- информацию об иных активах и средствах проверяемого лица;
- внешнеторговые контракты, в рамках которых осуществлялись поставки по проверяемым ДТ со всеми приложениями, дополнениями, спецификациями и прочее;
- товаросопроводительные документы по проверяемым поставкам: инвойсы, упаковочные листы, перевозочные документы, экспортные декларации и прочее;
- разрешительную документацию на товары;
- платёжные документы по оплате за полученные товары (платёжные поручения, заявления на перевод, выписки по лицевым счетам);
- УНК контрактов и ведомости банковского контроля;
- документы бухгалтерского и складского учёта, включая регистры и сведения о складских остатках;
- договоры поставок и контракты, подтверждающие реализацию товаров;

– техническую документацию на товары (руководства по эксплуатации, инструкции, технические спецификации и условия, технико – коммерческие предложения и прочее);

– иные пояснения по предмету проверки²⁸.

Требование таможи о предоставлении документов и сведений должно касаться только тех деклараций на товары или того проверяемого периода, который указан в уведомлении о проведении камеральной таможенной проверки.

В большинстве случаев по тексту уведомления и специфике запрашиваемых в требовании документов и сведений можно предположить, на что ориентирована проверка. Очевидно, что если в требовании главным образом запрашиваются технические документы и пояснения по характеристикам товаров, то с большой вероятностью таможня изучает возможность смены кода ТН ВЭД на товар. Если же речь идёт в основном о платёжных и товаросопроводительных документах, то цель – проверка заявленной таможенной стоимости товаров.

Камеральную таможенную проверку при необходимости могут продлевать до 120 дней, если требуется проведение таможенной экспертизы; направления требований третьим лицам; направление поручений, требований, запросов²⁹.

У таможенных органов и проверяемых лиц расширился круг обязанностей, связанных с проведением таможенной проверки. Таможенному органу вменён ряд дополнительных обязанностей:

– уведомление проверяемого лица о начале в отношении него камеральной таможенной проверки, уведомление о продлении срока камеральной проверки (п. 3.8. ст. 228 Закона № 289 –ФЗ);

²⁸ Елбакиева Е. Г. Таможенная проверка как эффективная форма таможенного контроля: правовые особенности // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета № 3 (95). - 2020. - 106 с.

²⁹ Таможенный контроль после выпуска товаров [Текст] : учебное пособие / В. В. Герасимова, О. К. Комаров, В. С. Круглов, И. С. Ермилов. - Саратов : Поволжский ин-т упр. им. П. А. Столыпина - фил. РАНХиГС, 2018. - 75, [1] с.

– формирование выписки из акта таможенной проверки и направление её таможенному представителю, если по результатам таможенной проверки необходимо вносить изменения в декларации на товары в связи с выявленными нарушениями и такие декларации при таможенном декларировании были поданы таможенным представителем ³⁰ (п. 10, ст. 237 Приказа ФТС России № 258).

Но допускается только однократное продление в рамках одной камеральной таможенной проверки, которое утверждает начальник либо заместитель начальника таможенного органа, проводящего проверку, с уведомлением о причине продления камеральной проверки с уведомлением проверяемого лица о сроках проверки ³¹.

Не позднее 15 рабочих дней со дня получения акта камеральной таможенной проверки проверяемое лицо имеет право представить письменно в таможенный орган возражение по акту в целом или по отдельным положениям, либо информацию об отсутствии возражения. Если возражения по акту представлены, либо направлены проверяемым лицом по истечении 15 дней, либо при направлении заказным почтовым отправлением после 6 рабочего дня, следующего за днём окончания срока представления возражений, то такие возражения не учитываются при принятии решений по результатам таможенной проверки и передаются таможенным органом, проводившим проверку, в вышестоящий таможенный орган для рассмотрения вопроса о ведомственном контроле согласно ст. 263 Закона № 289 –ФЗ. Если по требованию таможенного органа в установленный срок не представлены документы или сведения, то назначается выездная таможенная проверка.

³⁰ Приказ ФТС России от 14.02.2019 № 258 "Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в Решение о проведении выездной таможенной проверки" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2019 № 53988) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.03.2019

³¹ Лебедева А.А. Направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // БИТ. 2018. №2 (6).

Таким образом, представителям бизнеса необходимо исключать действия, которые приводят к ошибкам, неблагоприятным последствиям, нарушениям при заполнении документов.

Для совершенствования процесса проведения таможенной проверки важно привести его к рекомендациям Всемирной таможенной организации, это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить их эффективность. Опыт иностранных государств говорит о том, что данные рекомендации повышают результаты деятельности таможенных органов по всем направлениям. В соответствии с ними, первый этап таможенной проверки – это определение направленности аудиторской деятельности.

В большинстве зарубежных стран уже накоплен опыт применения методов аудита, так, например, в Канаде определены основные направления таможенного контроля после выпуска, основанные на статистике правонарушений, системе управления рисками и направлениями торговой политики, которые включают в себя:

- аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);
- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта /реэкспорта;

– проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления³².

Второй этап характеризуется выбором участника ВЭД, в отношении которого будут проведены контрольные мероприятия.

Изучение научно – исследовательских работ подтверждает факт эффективного процесса отбора проверяемых лиц в таможенных органах различных стран мира, основанных на полноценном всестороннем применении системы управления рисками.

В целом можно сказать, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года.

Также перспективным направлением развития камеральной таможенной проверки становится полная переориентация данного вида контроля в электронную форму. Данная мера позволит осуществлять контроль с наименьшими временными затратами ввиду того, что базы данных в электронной проверке являются автоматизированными и делают необходимые данные легкодоступными для проведения таможенных электронных камеральных проверок. Во-вторых, переход в электронный формат позволит увеличить эффективность межведомственного взаимодействия, а также позволит снизить ошибки в контрольной деятельности и работе с документами, возникающие вследствие ошибки человека.

³² Жидовленко А. А., Нетребо В. Г., Костин А. А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. 2017. № 13.1. С. 42

Как отмечено выше, существующая технология применения ТКПВТ точно по отдельным выявленным признакам нарушений, приводит к возникновению излишней административной нагрузки на проверяемых лиц. Вместе с тем ориентация деятельности таможенных органов при реализации их контрольных функций на сокращение административной нагрузки на участников ВЭД и создание условий реализации контрольной деятельности с применением электронных и цифровых технологий³³, 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.

Ограничения, связанные с пандемией, а также политические события в ряде государств, конечно же, оказали влияние на объем товарооборота и результаты деятельности подразделений ТКПВТ. Вместе с тем, исходя из сравнительной статистики результатов 2019 и 2020 годов, в целом можно отметить, что, несмотря на приостановление в 2020 году выездных таможенных проверок, с учетом оптимизации применения всего инструментария контроля после выпуска удалось обеспечить рост фискальных результатов проверочной деятельности и обеспечить должный уровень выявления и пресечения нарушений.

С момента создания Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ГУТКПВТ) уделяет большое внимание вопросам развития и применения информационных технологий и рассматривает их как неотъемлемую часть реализации контрольных функций при таможенном контроле после выпуска товаров. Созданы учетно – регистрационная и отчетная системы, обеспечено ведение электронных дел проверочных

³³ Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/

мероприятий. Внедрен и используется КПС «Постконтроль», который планомерно модернизируется исходя из потенциального роста задач.

Главное управление прежде всего ставит перед собой задачи по автоматизации операций по всем направлениям контрольных функций с использованием КПС «Постконтроль». Так в настоящее время обеспечена возможность автоматизированного формирования акта таможенной проверки на основе контрольного списка вопросов (чек - листов); реализуется тестирование информационных систем таможенных органов и участников ВЭД в целях получения сведений из информационных систем учета организации в режиме реального времени посредством АПС «Электронное представление сведений». Итогом работы должно стать создание полноценного «рабочего места аналитика – эксперта ТКПВТ», позволяющего фокусироваться на выборе высокобюджетных проверок. Автоматизация процессов, связанных с организацией и проведением таможенных проверок, позволит:

- снизить нагрузку на должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров;
- исключить нарушение и необоснованное затягивание сроков проведения проверки;
- исключить возможные коррупционные проявления со стороны должностных лиц;
- повысить уровень контроля за действиями должностных лиц, проводящими таможенную проверку, на уровне таможни, РТУ и центрального аппарата.

Одним из важных на сегодня направлений совершенствования КПС «Постконтроль» помимо контрольных учетных функций, которые, к слову сказать, также модернизируются, является возможность КПС «Постконтроль» проводить сверку и выгрузку объектов контроля, которые реализованы посредством проведения загрузки данных из других систем.

Кроме того, к приоритетным направлениям также относится автоматизация процессов, связанных с проведением контроля за ввозом и оборотом товаров на внутреннем рынке. В целях информационного обеспечения деятельности мобильных групп и отделов контроля за оборотом товаров, на которые возложены функции проведения контроля за ввозом и оборотом товаров на территории Российской Федерации, ГУТКПВТ разрабатывается мобильная версия КПС «Постконтроль».

Учитывая изложенное, реализация указанного комплекса мероприятий направлена на расширение функций, возложенных на подразделения ТКПВТ. Следует отметить, что увеличение нагрузки на подразделения при предполагаемом распределении функций в части организации и проведения предопределяет необходимость изменения типовой структуры подразделений с учетом новых подходов к осуществлению ТКПВТ.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КАМЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ

3.1 Проблемы электронной камеральной таможенной проверки на современном этапе

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 проверки³⁴:

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

³⁴ Руднева З.С.. Формы, средства и способы таможенного контроля // Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний». № 1 (2). 2017. С. 317–327.

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/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. Здесь нужно помнить, что срок с момента отправления требования и до момента получения информации не входит в срок проведения 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 задолженности³⁵. 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 проверки³⁶.

Результаты деятельности в период за 2017–2019 гг. характеризуются тенденцией сокращения количества проводимых таможенных проверок (таблица 3). Вместе с тем, наблюдается тенденция роста объемов сумм таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов, доначисленных (взысканных) по

³⁵ Агамагомедова С.А. Таможенная проверка в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза: административно-правовая характеристика // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. №3. 2018. С. 75–82.

³⁶ Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. Режим доступа: <http://www.customs.ru>

результатам ТКПВТ. Поэтому можно отметить положительную динамику эффективности таможенных проверок по суммам доначислений (взысканий), приходящихся на одну таможенную проверку.

Таблица 3 – Анализ результатов деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров.

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

Источник: по статистическим данным ФТС России

Наглядно динамика изменения количества проверок за представленный период отражена на рисунке 1.



Рисунок 1– Динамика изменения количества таможенных проверок за 2017 –2019 годы

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. При этом частота проведения данной формы таможенного контроля не ограничена периодичностью проведения в отношении одного и того же участника ВЭД (п. 3 ст. 332 ТК ЕАЭС) по сравнению с плановой выездной таможенной проверкой (п. 10 ст. 333 ТК ЕАЭС). Это создает одну из проблем, усложняющих ведение бизнеса участниками ВЭД³⁷.

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 проверку³⁸.

Кроме того, указанный маневр позволит упростить порядок информационного обмена между участниками ВЭД и таможенными органами в результате сокращения трудозатрат на составление таможенными органами форм документов при проведении таможенных проверок и сокращения сроков проведения таможенных проверок.

Для совершенствования процесса проведения таможенной проверки важно привести его к рекомендациям Всемирной таможенной организации, это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить их эффективность. Опыт иностранных государств говорит о том, что данные рекомендации повышают

³⁷ Лемак А.С. Таможенный аудит – инновационный подход в развитии технологии проведения таможенных проверок // Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации: сб. материалов II Всероссийской научно-практической конференции, 11–12 апреля 2019 г., Москва, Российский университет дружбы народов. М.: РУДН. С. 378–387.

³⁸ Сальникова А.В., Тощев А.С. (2019). Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения // Вектор экономики. № 4 (34). С. 62–70.

результаты деятельности таможенных органов по всем направлениям. В соответствии с ними, первый этап таможенной проверки - это определение направленности аудиторской деятельности.

В большинстве зарубежных стран уже накоплен опыт применения методов аудита, так, например, в Канаде определены основные направления таможенного контроля после выпуска, основанные на статистике правонарушений, системе управления рисками и направлениями торговой политики, которые включают в себя:

- аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);
- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта /реэкспорта;
- проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления³⁹.

Второй этап характеризуется выбором участника ВЭД, в отношении которого будут проведены контрольные мероприятия.

Изучение научно – исследовательских работ подтверждает факт эффективного процесса отбора проверяемых лиц в таможенных органах различных стран мира, основанных на полноценном всестороннем применении системы управления рисками.

³⁹ Жидовленко А. А., Нетребо В. Г., Костин А. А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. 2017. № 13.1. С. 42

В целом можно сказать, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года.

Также перспективным направлением развития камеральной таможенной проверки становится полная переориентация данного вида контроля в электронную форму. Данная мера позволит осуществлять контроль с наименьшими временными затратами ввиду того, что базы данных в электронной проверке являются автоматизированными и делают необходимые данные легкодоступными для проведения таможенных электронных камеральных проверок. Во-вторых, переход в электронный формат позволит увеличить эффективность межведомственного взаимодействия, а также позволит снизить ошибки в контрольной деятельности и работе с документами, возникающие вследствие ошибки человека.

Как отмечено выше, существующая технология применения ТКПВТ точно по отдельным выявленным признакам нарушений, приводит к возникновению излишней административной нагрузки на проверяемых лиц. Вместе с тем ориентация деятельности таможенных органов при реализации их контрольных функций на сокращение административной нагрузки на участников ВЭД и создание условий реализации контрольной деятельности с применением электронных и цифровых технологий⁴⁰, 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

⁴⁰ Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/

института проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров.

Ограничения, связанные с пандемией, а также политические события в ряде государств, конечно же, оказали влияние на объем товарооборота и результаты деятельности подразделений ТКПВТ. Вместе с тем, исходя из сравнительной статистики результатов 2019 и 2020 годов, в целом можно отметить, что, несмотря на приостановление в 2020 году выездных таможенных проверок, с учетом оптимизации применения всего инструментария контроля после выпуска удалось обеспечить рост фискальных результатов проверочной деятельности и обеспечить должный уровень выявления и пресечения нарушений.

С момента создания Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров (далее ГУТКПВТ) уделяет большое внимание вопросам развития и применения информационных технологий и рассматривает их как неотъемлемую часть реализации контрольных функций при таможенном контроле после выпуска товаров. Созданы учетно-регистрационная и отчетная системы, обеспечено ведение электронных дел проверочных мероприятий. Внедрен и используется КПС «Постконтроль», который планомерно модернизируется исходя из потенциального роста задач ГУТКПВТ.

ГУТКПВТ прежде всего ставит перед собой задачи по автоматизации операций по всем направлениям контрольных функций с использованием КПС «Постконтроль». Так, КПС «Постконтроль» в настоящее время обеспечена возможность автоматизированного формирования акта таможенной проверки на основе контрольного списка вопросов (чек-листов); реализуется тестирование информационных систем таможенных органов и участников ВЭД в целях получения сведений из информационных систем учета организации в режиме реального времени посредством АПС «Электронное представление сведений». Итогом работы должно стать создание полноценного «рабочего места аналитика-эксперта ТКПВТ», позволяющего фокусироваться на выборе высокобюджетных

проверок. Автоматизация процессов, связанных с организацией и проведением таможенных проверок, позволит:

- снизить нагрузку на должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров;

- исключить нарушение и необоснованное затягивание сроков проведения проверки;

- исключить возможные коррупционные проявления со стороны должностных лиц;

- повысить уровень контроля за действиями должностных лиц, проводящими таможенную проверку, на уровне таможни, РТУ и центрального аппарата.

Одним из важных на сегодня направлений совершенствования КПС «Постконтроль» помимо контрольных учетных функций, которые, к слову сказать, также модернизируются, является возможность КПС «Постконтроль» проводить сверку и выгрузку объектов контроля, которые реализованы посредством проведения загрузки данных из других систем.

Кроме того, к приоритетным направлениям также относится автоматизация процессов, связанных с проведением контроля за ввозом и оборотом товаров на внутреннем рынке. В целях информационного обеспечения деятельности мобильных групп и отделов контроля за оборотом товаров, на которые возложены функции проведения контроля за ввозом и оборотом товаров на территории Российской Федерации, ГУТКПВТ разрабатывается мобильная версия КПС «Постконтроль».

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.

3.2 Перспективы совершенствования порядка проведения электронных камеральных таможенных проверок

В настоящее время в системе государственного регулирования наметились тенденции, связанные с ускорением, упрощением и облегчением таможенного администрирования товаров, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности через таможенную границу. Унификация и гармонизация законодательства в соответствии с требованиями международных соглашений, программы развития таможенных органов, нормативно – правовые акты Федеральной таможенной службы России определили изменение подходов к системе контроля товаров.

Смещение акцентов с этапа декларирования на этап контроля после выпуска товаров подтвердило необходимость совершенствования таможенного контроля после выпуска как инструмента, обеспечивающего с одной стороны минимизацию издержек участников внешнеэкономической деятельности при исполнении внешнеторговых сделок, а с другой стороны, недопущение совершения таможенных правонарушений, в том числе связанных с недобором денежных средств, перечисляемых в федеральный бюджет.

Совершенствование таможенного администрирования по направлению таможенного контроля после выпуска товаров связано с проведением мероприятий, направленных на:

- воспрепятствование незаконному перемещению товаров через таможенную границу и предотвращение их обращения на внутреннем рынке;
- создание контроля, включающего подачу предварительной информации и заканчивающегося выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, что обеспечивает его непрерывность во времени и пространстве.

На рисунке 2 представлены показатели, характеризующие выполнение поставленных задач, которые могут выступать в качестве индикаторов.

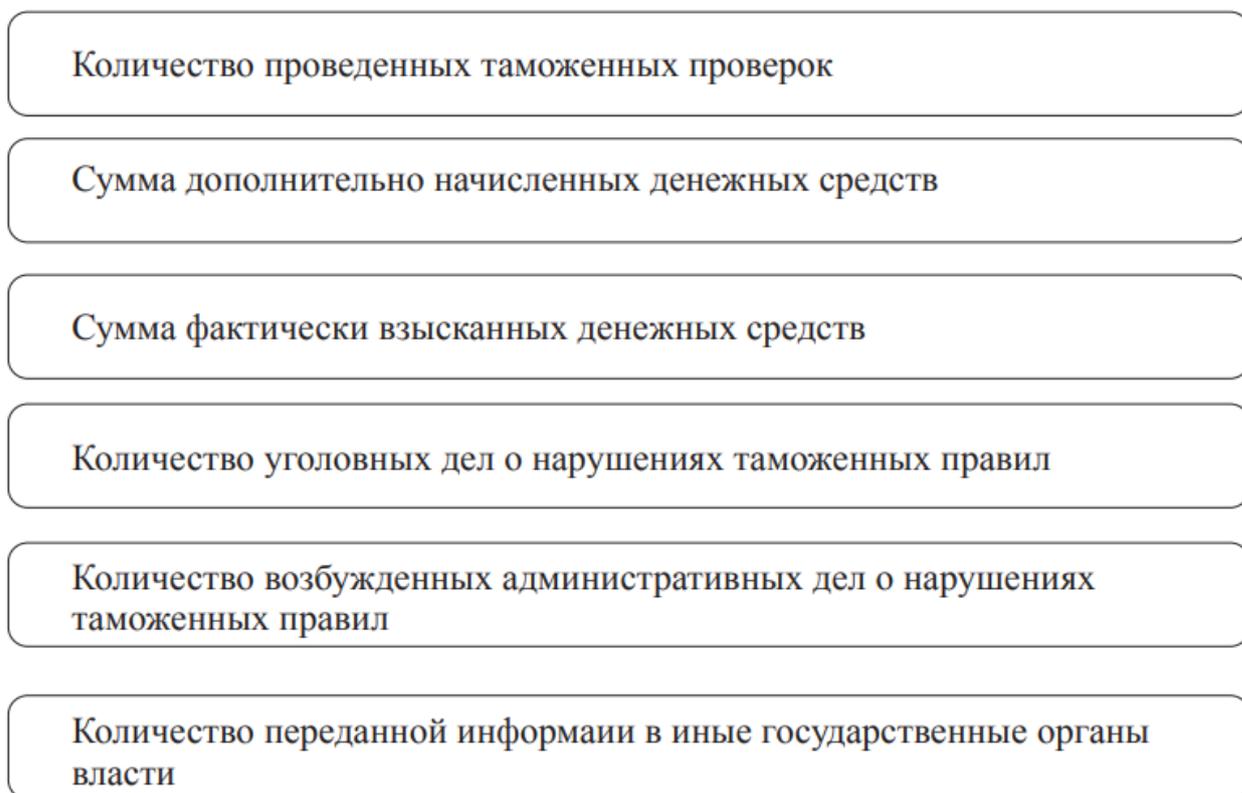


Рисунок 2 – Показатели эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, ед.изм.

Распоряжение от 28 декабря 2012 г. № 2575-р Правительства Российской Федерации «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» выделяло две цели развития ТКПВТ:

– создать условия для предотвращения деятельности по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также их дальнейшего обращения на территории Российской Федерации;

– создать систему непрерывного контроля, чтобы сократить время совершения таможенных операций и формирования благоприятных условий для развития внешней торговли ⁴¹.

⁴¹ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 10.02.2018) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // "Собрание законодательства РФ", 14.01.2013, № 2, ст. 109.

Данная Стратегия, по нашему мнению, предполагала полную модернизацию таможенного контроля после выпуска товаров, начиная с нормативно - правовой базы. Это доказывается задачами, поставленными перед таможенными органами для достижения вышеуказанных целей. Например, такие задачи, как совершенствование нормативной правовой базы, регулирующей ТКПВТ, её унификация в рамках таможенного законодательства ЕАЭС; модернизация информационной базы ТКПВТ, которая позволит принимать обоснованные решения о планировании проведения таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для осуществления таможенного контроля, основанном на анализе полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации, а также на категорировании участников внешнеэкономической деятельности.

Создание методологической базы ТКПВТ на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности подразумевают под собой полную модернизацию системы таможенного контроля после выпуска товаров.

Такое решение неотъемлемо связано с созданием единого экономического пространства – Евразийского экономического союза. Подтверждается это следующей задачей – развитием международного взаимодействия таможенных служб государств – членов ЕАЭС в целях модернизации таможенного законодательства ЕАЭС, унификации порядка применения разных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями ТКПВТ.

Индикативными показателями развития данного направления стали:

– доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых в том числе на основании результатов применения системы управления рисками и категорирования участников внешнеэкономической деятельности, в общем количестве таможенных проверок (с 15,3 % в 2012 году до 70 % к 2020 году);

– результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Планировалось, что данный показатель поднимется с 72 % в 2012 году до 85 % к 2020 году, по факту результативность таможенных проверок в 2019 году составила 92 %, а во втором квартале 2020 года – 97,6 %.

Переходным этапом от Стратегии 2020 к Стратегии 2030 стала Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года, утвержденная решением Коллегии ФТС России 27 мая 2017 года. В ней были представлены промежуточные результаты, которых достигли таможенные органы в области ТКПВТ.

С 2013 года таможенными органами были пересмотрены подходы к системе организации таможенного контроля после выпуска товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, в том числе и при таможенном контроле товаров, которые находились в обороте. Деятельность по выявлению и пресечению незаконно ввезенных товаров осуществляется на основе результатов аналитической работы подразделений ТКПВТ, подразделений экономического блока с учетом данных из подразделений правоохранительного блока, а также сведений, предоставляемых ФНС России, и другими государственными контролирующими органами и крупными бизнес – сообществами.

Таможенная служба России создала условия для перераспределения административной нагрузки с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в отношении участников ВЭД, которые отнесены к низкому уровню риска. Важным направлением оптимизации проведения таможенного контроля после выпуска товаров в отношении лиц с низким риском нарушения таможенного законодательства выступает создание технологии проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений.

Кроме того, в 2012 году в структуре ФТС России создано Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров. Комплексная программа дополнила и детализировала цели Стратегии 2020 года. Приоритетные направления развития ТКПВТ этой Программы были разделены нами на четыре группы.

В первую группу вошли такие ориентиры, как создание механизма прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю, а также развитие института маркировки товаров в целях исключения применения проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, способствующих проведению эффективного таможенного контроля, в том числе у лиц, осуществляющих на территории Российской Федерации оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами; создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля, основанного на создании и применении интегрированных информационно – телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации.

Хочется отметить, что система прослеживаемости товаров стала одним из механизмов таможенного и налогового администрирования. В рамках реализации данного направления в настоящий момент активно внедряется обязательная маркировка отдельных групп товаров: шубы, табачные изделия, лекарства, фототовары и др.

Вторая группа объединила в себе задачи по улучшению существующих направлений. Совершенствование созданных инструментов, направленных на обеспечение полноты собираемости таможенных и иных платежей с учетом перераспределения административной нагрузки по таможенному контролю в отношении добросовестных участников ВЭД с этапа таможенного

декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров. Совершенствование системы профилактики правонарушений в таможенной сфере и совершенствование взаимодействия ФТС России и ФНС России при создании единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей.

Третья группа посвящена модернизации непосредственно самого таможенного контроля: стандартизация проверочной деятельности, в том числе с учетом использования международного опыта в области постаудита, и минимизация применения количества форм контроля с одновременным повышением их эффективности.

В четвертой группе собраны ориентиры по развитию информационных технологий таможни: развитие информационно - программных средств и автоматизация выбора объектов контроля, а также процессов (функций) для целей осуществления контроля после выпуска товаров.

Результативность осуществления целей и выполнения задач отражена в итоговых докладах и отчетности таможенных органов, а также в Распоряжении Правительства РФ от 23 мая 2020 г. № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года»⁴². В результате принятия данных документов в Стратегии 2030 указано, что одним из важных итогов предшествующей Стратегии выступает внедрение единого механизма таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля, основанного на применении интегрированных информационно - телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации. Под таким механизмом подразумевается система документальной прослеживаемости товаров.

⁴² Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // "Собрание законодательства РФ", 01.06.2020, № 22, ст. 3572

Соглашение «О механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза », заключенное 31.05.2019, было ратифицировано в Российской Федерации 02.12.2019. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2019 №807 «О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления » с 01 июля по 31 декабря 2020 г ⁴³. на территории Российской Федерации проводится соответствующий эксперимент. На ФНС России возложены обязанности оператора информационной системы в рамках эксперимента.

Первым целевым ориентиром таможенной службы к 2030 году выступает полномасштабная цифровизация и автоматизация деятельности таможенных органов. В первую очередь, предполагается цифровая трансформация технологий таможенного оформления и таможенного контроля до и после выпуска товаров с использованием методов искусственного интеллекта и обработки больших объемов данных.

Несмотря на то, что снижение административной нагрузки на добросовестный бизнес является результатом ТКПВТ уже в 2020 году, оно продолжает быть целевым ориентиром Стратегии 2030 – предполагается внедрение новых подходов к выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы прослеживаемости товаров с учетом внедрения цифровых технологий. Кроме того, планируется расширение перечня операций, осуществляемых в ходе таможенного контроля, на этапе после выпуска товаров.

В разделе 6 Стратегии 2030 выделены новые подходы к организации ТКПВТ, в соответствии с которыми поставлены новые цели и задачи. Выделим некоторые важные, на наш взгляд, нововведения:

⁴³ Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 № 807 (ред. от 13.02.2021) "О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления" // "Собрание законодательства РФ", 08.07.2019, № 27, ст. 3577.

Во – первых, пост – контроль будет проводиться с акцентом минимизации рисков таможенных правонарушений и при помощи автоматизированных технологий, которые автоматически выбирают объект ТКПВТ.

Во – вторых, новым инструментарием таможенного контроля после выпуска товаров выступает таможенный мониторинг. Он комплексно будет оценивать отдельные категории участников внешнеэкономической деятельности на предмет уровней риска. Кроме того, проверяемые лица также смогут использовать данный инструмент для самопроверки.

В – третьих, таможенный аудит становится дополнительным инструментом ТКПВТ несмотря на то, что в Стратегии 2020 предполагалось построение методологической базы пост - контроля на его основе.

В – четвертых, в рассматриваемом документе упоминается термин «электронная таможенная проверка» — форма ТКПВТ, которая подразумевает работу с электронным документооборотом. Также весомое количество задач в области ТКПВТ связано с развитием и расширением системы прослеживаемости товаров, например, «расширение перечня товаров, включенных в систему прослеживаемости в рамках взаимной торговли; расширение перечня субъектов, участвующих в системе прослеживаемости товаров; обеспечение и дальнейшее развитие информационного взаимодействия информационной системы таможенных органов с системой прослеживаемости товаров».

Таким образом, Стратегии 2020 и 2030 являются ключевыми документами, которые отражают динамику развития таможенной службы России. Стратегия 2020 была нацелена на реформирование и адаптацию системы таможенного контроля после выпуска товаров к законодательству в рамках участия России в ЕАЭС, а Стратегия 2030 продолжает развивать направление предыдущей, но в то же время она предполагает внедрение цифровых технологий и повышение целевых показателей. Хочется отметить, что именно сравнение вышеупомянутых документов приводит к выводу, что таможенная служба

России стремительно развивается, внедряя наиболее современные технологии и инновации в свою работу.

Помимо направлений развития, обоснованных в предыдущем параграфе, по нашему мнению, одним из перспективных направлений развития и повышения качества таможенного контроля после выпуска товаров также может стать непрерывный контроль. Однако в сфере таможенного дела отсутствует четкое понимание определений понятий «непрерывный таможенный контроль», «сквозной таможенный контроль».

Принимая во внимание реализацию технологии таможенного контроля при предварительном информировании и координацию мероприятий с учетом информации из налоговых органов, возможно предложить определение понятия «непрерывный таможенный контроль», под которым следует понимать период проверки товаров после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, который начинается с этапа предварительного информирования и заканчивается уплатой налогов на территории Российской Федерации.

При этом период проверки будет включать как информационный обмен данными, межведомственное взаимодействие, а также развитие методологических баз для решения задач совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, взаимодействие с налоговыми органами и расширение информационного массива для анализа возможных нарушений права Евразийского экономического союза и законодательства в сфере таможенного дела является перспективным направлением администрирования таможенного контроля и требует методологической проработки. В зарубежных странах таможенный контроль после выпуска товаров представлен в основном системой управления рисками, которая включает формирование факторов риска, определение уровня риска, установление критериев отбора,

сегментацию данных, риск – категорирование и основывается на методологической базе и информационном массиве.

Методики расчета значений данных критериев в соответствии со ст. 377 ТК ЕАЭС носят конфиденциальный характер, в ряде случаев либо отсутствуют, либо являются неавтоматизированными, что препятствует развитию таможенного контроля после выпуска товаров и не создает благоприятных условий для ведения бизнеса. Методики применения методов аудита могут выступать в качестве методологических разработок при проведении таможенного контроля после выпуска товаров. Согласно положениям Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур контроль с использованием методов аудита означает меры, направленные на сопоставление и проверку таможенными органами сведений, указанных в таможенной декларации с информацией, содержащейся в различных источниках, включая книги бухгалтерского учета, счета, коммерческую и иную информацию, которой располагают заинтересованные лица ⁴⁴.

Следовательно, согласно положениям Киотской конвенции, таможенный аудит выступает как вид государственного контроля, проводимый таможенными органами. С другой стороны, аудитом является независимая проверка финансовой и бухгалтерской отчетности, проводимая коммерческими организациями, которая не подменяет документального контроля, проводимого со стороны государственных органов власти ⁴⁵.

В сложившейся ситуации принятие таможенными органами аудиторских заключений должно носить информационный характер при оценке деятельности проверяемого лица. Вместе с тем при проведении таможенного контроля после выпуска товаров нерешенным остается вопрос возможности

⁴⁴ "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // "Собрание законодательства РФ", 08.08.2011, № 32, ст. 4810

⁴⁵ Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об аудиторской деятельности" // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, № 1, ст. 15,

участия аудитора в таможенных проверках после выпуска товаров как специалиста и независимого лица, соблюдающего правила конфиденциальности ⁴⁶. На основании изложенного выше целесообразно применять при проведении контроля после выпуска товаров в первую очередь приемы и способы аудирования.

Во – вторых, необходимо использовать для повышения результативности проверок таможенных органов результаты оценок независимых аудиторов. Кроме того, принимая во внимание эффективность взаимодействия с налоговыми органами, возникает необходимость распространения применения методов аудита не только таможенными, но и налоговыми органами при проведении как самостоятельных, так и скоординированных мероприятий.

Распоряжение ФТС России от 02.12.2013 г. № 366 – р «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки» не вносит новизны в действия должностных лиц при проведении проверочных мероприятий и не конкретизирует использование методов аудита ⁴⁷.

Согласно ст. 332 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза камеральную таможенную проверку проводят по месту расположения таможенного органа. До настоящего времени неурегулированным в правовом отношении остается вопрос проведения камеральной проверки по месту регистрации участника ВЭД или по месту выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Проблема выбора таможенным органом объекта контроля после выпуска товаров обострится не только из – за отсутствия методик выбора объектов

⁴⁶ Конфино, К. В. Применение методов аудита в целях совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров / К. В. Конфино, А. С. Погарская, Е. В. Филатова // Экономика устойчивого развития. – 2016. – № 4 (28). – С. 44–51.

⁴⁷ Об утверждении методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 г. № 366-р. – Режим доступа: <http://www.ctm.ru/продукты/программы/ВЭД/ВЭД-инфо>

контроля, но и из – за переноса этапа контроля декларирования товаров в центры электронного декларирования, создание которых планируется в каждом субъекте Российской Федерации. Наличие центров электронного декларирования товаров усугубит процесс выбора объекта для проведения таможенного контроля после выпуска товаров и не будет способствовать совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенный контроль после выпуска товаров до сих пор не применяется лишь частично в электронной форме при проведении проверочных мероприятий ⁴⁸.

Для смещения таможенного контроля после выпуска товаров в формат электронного контроля необходимо установить контрольные показатели деятельности и закрепить их за каждым таможенным органом, администрирующим таможенный контроль после выпуска товаров. Комплексная программа развития ФТС России, которая включает «10 шагов на встречу бизнесу», «Хартию добросовестных участников ВЭД» должны обеспечить смену курса таможенного администрирования, направленного на упрощение торговли и ведение бизнеса при реализации таможенного контроля после выпуска товаров ⁴⁹.

Данные шаги должны быть направлены на:

- осуществление полного перехода на электронные камеральные проверки с использованием автоматизированных систем;
- разработку мобильного приложения сервиса КПС «Постконтроль»;
- применение системы единого окна, включающего взаимодействие таможенных органов не только с иными государственными органами, но и с участниками ВЭД;
- использование электронных баз данных при проведении электронной камеральной проверки;

⁴⁸ Леонтьева, Г. ФТС России участвует в реформе контрольно-надзорной деятельности // Таможня – 2017. – № 17 (424). – С. 2–4.

⁴⁹ Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. Режим доступа: <http://www.customs.ru>

– пересмотр возможностей использования методов аудита при таможенном контроле после выпуска товаров;

– переход на электронный документооборот при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Реализация изложенных выше шагов позволит повысить эффективность таможенного контроля и обеспечит интеграцию таможенных органов в международную систему администрирования контроля после выпуска товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тенденции формирования цифровой экономики в Российской Федерации оказывают непосредственное влияние на развитие государственных органов, в том числе таможенных.

В условиях создания электронных таможен и центров электронного декларирования возрастает необходимость повышения качества таможенного администрирования на всех этапах выпуска товаров. Основной вектор такого развития заключается в поиске и обеспечении баланса между применением таможенными органами процедур содействия (сокращение количества документов при таможенном декларировании, упрощение прохождения таможенного контроля при таможенном декларировании, сокращение времени проведения таможенных операций) и процедур контроля осуществления участниками ВЭД на основе пересмотра подходов к таможенному контролю после выпуска товаров (далее – ТКПВТ).

С момента создания в таможенных органах РФ подразделений таможенного контроля после выпуска товаров их основной деятельностью является проведение таможенных проверок. Приоритет проведения таможенной проверки, как основной формы ТКПВТ, обусловлен тем, что только в рамках этой формы осуществляется комплексное сопоставление сведений, заявленных в таможенной декларации, содержащихся в представленных таможенным органам документах, с документами и данными бухгалтерского учета и отчетности участника ВЭД с одновременной возможностью применения иных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих их, на предмет соблюдения лицами положений законодательства в сфере таможенного регулирования.

Результаты проведенного 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 риск – ориентированного подхода по выбору

объектов контроля, а также на эффективное взаимодействие и координацию с иными государственными органами.

Это, в свою очередь, требует развития информационных технологий 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 документального таможенного контроля усугубляется необходимость развития электронного документооборота при проведении таможенных проверок. Это, в совокупности с обозначенным ранее стратегическим вектором развития Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России) в направлении достижения баланса в эффективности проверочных мероприятий при одновременном снижении их количества, свидетельствует о необходимости применения инновационных подходов к проведению таможенных проверок.

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.

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 таможенного контроля после выпуска товаров.

По итогам анализа нами выдвинуто предположение, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года.

Также перспективным направлением развития камеральной таможенной проверки становится полная переориентация данного вида контроля в электронную форму. Данная мера позволит осуществлять контроль с наименьшими временными затратами ввиду того, что базы данных в электронной проверке являются автоматизированными и делают необходимые данные легкодоступными для проведения таможенных электронных камеральных проверок. Во-вторых, переход в электронный формат позволит увеличить эффективность межведомственного взаимодействия, а также позволит снизить ошибки в контрольной деятельности и работе с документами, возникающие вследствие ошибки человека.

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.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // «Собрание законодательства РФ», 08.08.2011, № 32, ст. 4810.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, (дата обращения: 12.05.2021г.)

4 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 20.04.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 06.08.2018, № 32 (часть I), ст. 5082.

5 Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2021) // "Собрание законодательства РФ", 29.12.2008, № 52 (ч. 1), ст. 6249,

6 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, № 48, ст. 6252,

7 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об аудиторской деятельности" // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, № 1, ст. 15,

8 Постановление Правительства РФ от 29.09.2012 № 994 "Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации"

Федерации, порядке и методике их мониторинга" // "Собрание законодательства РФ", 08.10.2012, № 41, ст. 5616

9 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_docLAW_353557/ (дата обращения: 18.05.2021г.)

10 Об утверждении методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 г. № 366р. – Режим доступа: <http://www.ctm.ru/продукты/программы/ВЭД/ВЭД-инфо/> (дата обращения: 02.05.2021г.)

11 Приказ ФТС России от 14.02.2019 № 258 "Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2019 № 53988) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, (дата обращения: 12.05.2021г.)

12 Агамагомедова, С.А. Оптимизация и систематизация административных процедур в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Административное и муниципальное право. 2018. № 1. – С. 37–47

13 Агамагомедова, С.А. Таможенная проверка в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза: административно-правовая характеристика // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. №3. 2018. – С. 75–82.

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

15 Агапова, А.В., Макеева, Л.И. Анализ порядка информационного взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров // Зеленый коридор. 2019. № 4 (10). С. 33–43.

16 Алёхина, О.В., Игнатъева, Г.В, Смирнова, И.А. Цифровая таможня: прошлое, настоящее, будущее // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2019. – № 3 (77).

17 Арабян, М.С., Гильманова, К.М. Цифровизация как приоритетный инструмент совершенствования таможенного администрирования на примере ЕАЭС // Таможенное дело. –2019. – № 4.С. 17 – 21.

18 Бакаева, О.Ю., Семенов, К.О. Основные направления совместной деятельности налоговых и таможенных органов в условиях цифровой экономики // Налоги. –2019. – № 4. С. 3 – 7.

19 Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 4-е изд., доп. и переработ. М.: Институт новой экономики, 1999. 1248 с.

20 Гончарова А.В. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров аспекты / А.В. Гончарова О.С., Костюничева // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1 (114.1). – С.72–73

21 Куршева, Д.А. Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. –2020. – № 2-2.

22 Елбакиева, Е. Г. Таможенная проверка как эффективная форма таможенного контроля: правовые особенности // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета № 3 (95). – 2020. – 106 с.

23 Коллегия ФТС России в Ярославле обсудила электронную таможню и взаимодействие с налоговыми органами // URL: customsonline.ru/4475-kollegiya-fts-rossii-vyaruslavle-obsudila-oselektronnuyu-tamozhnyu-ivzaimodeystvie-s-nalogovymi-organami.h, (дата обращения: 16.05.2021г.)

24 Конфино, К. В. Применение методов аудита в целях совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров / К. В. Конфино, А. С. Погарская, Е. В. Филатова // Экономика устойчивого развития. – 2016. – № 4 (28). – С. 44–51.

25 Лебедева, А.А. Направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // БИТ. 2018. №2 (6).

26 Лемак, А.С. Таможенный аудит – инновационный подход в развитии технологии проведения таможенных проверок // Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации: сб. материалов II Всероссийской научнопрактической конференции, 11–12 апреля 2019 г., Москва, Российский университет дружбы народов. – М.: РУДН. – С. 378–387.

27 Леонтьева, Г. ФТС России участвует в реформе контрольно-надзорной деятельности // Таможня – 2017. – № 17 (424). – С. 2–4.

28 Мартынов, А.В. Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля и надзора как необходимое условие снижения давления на бизнес // Юрист. –2016. – № 18. – С. 22–27.

29 Мильшина, И.В. Повышение качества таможенного администрирования: правовой аспект // Административное право и процесс. – 2021. – № 1. – С. 77 – 79.

30 Ноздрачев, А.Ф., Зырянов С.М., Калмыкова А.В. Реформа государственного контроля (надзора) и муниципального контроля // Журнал российского права. – 2017. – № 9. – С. 34 – 46.

31 Ожегов, С.И., Шведова, Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., дополн. М.: ООО «А ТЭМП», 2010. 874 с.

32 Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 27.05.2021г.)

33 Победимова, В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №2-2.

34 Попова, Л. А. Алгоритм формирования универсального механизма выездной таможенной проверки импортных операций в условиях ограниченности ресурсов таможенных органов / Л. А. Попова, Д. Г. Власов // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 10. – С. 48–54

35 Руднева, З.С., Формы, средства и способы таможенного контроля // Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний». –2017. – № 1 (2). – С. 317–327.

36 Сальникова, А.В., Тощев, А.С. (2019). Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения // Вектор экономики. № 4 (34). –С. 62–70.

37 Таможенное право: учебник / [Бакаева О. Ю., Лайченкова Н. Н., Литвинова Ю. М. и др.] ; ответственный редактор доктор юридических наук, профессор О. Ю. Бакаева. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. – 591 с.

38 Таможенное право: учебник / С. В. Халипов ; [Всероссийская академия внешней торговли]. - 8-е изд., доп. - Москва : Юриспруденция, – 2019. – 263 с.

39 Таможенный контроль после выпуска товаров: учебное пособие / В. В. Герасимова, О. К. Комаров, В. С. Круглов, И. С. Ермилов. – Саратов : Поволжский ин-т упр. им. П. А. Столыпина – фил. РАНХиГС, 2018. – 75 с.