

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, заместитель  
Директора по ВЭД  
ООО «ИнтелКлимат»

\_\_\_\_\_ О.В. Андреева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Проверка соблюдения запретов и ограничений при проведении  
таможенного контроля после выпуска товаров

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» –38.05.02.2021.301/593.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
профессор кафедры ТД  
\_\_\_\_\_ А.В. Боброва  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 577  
\_\_\_\_\_ В.Н. Пилюгина  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер  
старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ А.В. Кардапольцева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## АННОТАЦИЯ

Пилюгина В.Н. Проверка соблюдения запретов и ограничений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров– Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 577, 2021, 71 с., 24 ил., 4 табл., библиогр. список – 31 наим.

Объект исследования - деятельность таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров с целью выявления несоблюдения запретов и ограничений.

Предмет исследования - запреты и ограничения, применяемые в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Союза.

Цель исследования – исследовать деятельность таможенных органов по проверке запретов и ограничений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Научная ценность исследования заключается в интеграции теоретических положений и практических реалий, способствующей выявлению проблемных вопросов и оценке дальнейших перспектив.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка используемой литературы. В первой главе рассмотрены теоретические основы после выпуска товаров, понятия, цели и задачи, а также применение запретов и ограничений. Во второй главе проведен анализ практики проверки запретов и ограничений в ходе таможенного контроля

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ.....	9
1.1 Понятие таможенного контроля после выпуска товаров, цели и задачи.....	9
1.2 Запреты и ограничения, установленные законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации.....	19
2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	30
2.1 Анализ статистических данных эффективности применения таможенного контроля после выпуска товаров.....	30
2.2 Практика проверки запретов и ограничений в ходе таможенного контроля.....	36
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ НА ПРЕДМЕТ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАПРЕТОВ И ОГРАНИЧЕНИЙ.....	51
3.1 Основные проблемы, препятствующие эффективному таможенному контролю после выпуска товаров.....	51
3.2 Разработка предложений по повышению эффективности выявлений нарушений запретов и ограничений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	68

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Российская Федерация потерпела ряд значимых изменений, произошедших в таможенной политике страны. За последние годы увеличился внешнеторговый оборот страны, а на рынке товаров и услуг появились новые торговые страны- партнеры. Все эти изменения привели к необходимости сокращения времени таможенного оформления товаров и смещения приоритетного внимания на контроль после выпуска товаров в регулировании внешнеэкономической деятельности. Именно поэтому тема выпускной квалифицированной работы является актуальной на сегодняшний день.

**Объектом** исследования являются применение запретов и ограничений, регламентированные нормами таможенного законодательства Таможенного союза ЕАЭС, возникающие в связи с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров

**Предметом** исследования выбраны запреты и ограничения после выпуска товаров.

**Целью выпускной квалифицированной работы** является исследовать запреты и ограничения после выпуска товаров.

**Для достижения поставленной цели авторами сформированы следующие задачи:**

1. Раскрыть понятие таможенного контроля после выпуска товаров, его цели и задачи
2. Проанализировать статистические данные эффективности применения таможенного контроля после выпуска товаров
3. Провести анализ практики проверки запретов и ограничений в ходе таможенного контроля
4. Выявить основные проблемы, препятствующие эффективному таможенному контролю после выпуска товаров.

5. Предложить ряд предложений по повышению эффективности выявления нарушений запретов и ограничений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Для обоснования теоретической и методологической части данного исследования в основу легли положения нормативно-правовых актов, публикации современных ученых, статистические и аналитические материалы ФТС России.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

## 1.1 Понятие таможенного контроля после выпуска товаров, цели и задачи

Любое государство стремится к постоянному развитию всех сфер государственного устройства. Важным фактором роста всегда была экономическая составляющая. Развитая экономика страны позволяла обеспечить функционирование армии для защиты населения и территории, развитие науки для научно-технического прогресса, внедрение механизмов социальных выплат для поддержания положительного уровня жизни и здоровья населения, развитие промышленности для увеличения товаров производства для населения.

Международное разделение труда способствовало сосредоточению государств на производстве определенного перечня товаров, которыми оно в конечном итоге стало обмениваться в обмен на другие товары. Средством обмена в данном случае стали служить денежные средства. В результате развития внешней торговли появилась необходимость контроля за перемещаемыми товарами, поэтому были основан такой контролирующий орган как таможня.

Система таможенных органов с начала истории их появления потерпела множество изменений, однако одно осталось неизменным - их цель по-прежнему контроль за перемещаемыми товарами через таможенную границу. В современном мире без таможенного контроля не обойтись.

Таможенный контроль является одной из важнейших задач функционирования государства, от которого зависит экономическая и физическая безопасность страны, полнота поступлений таможенных платежей в бюджет и защита отечественного рынка. Многие исследователи посвящали свои работы определению таможенного контроля (рисунок 1).

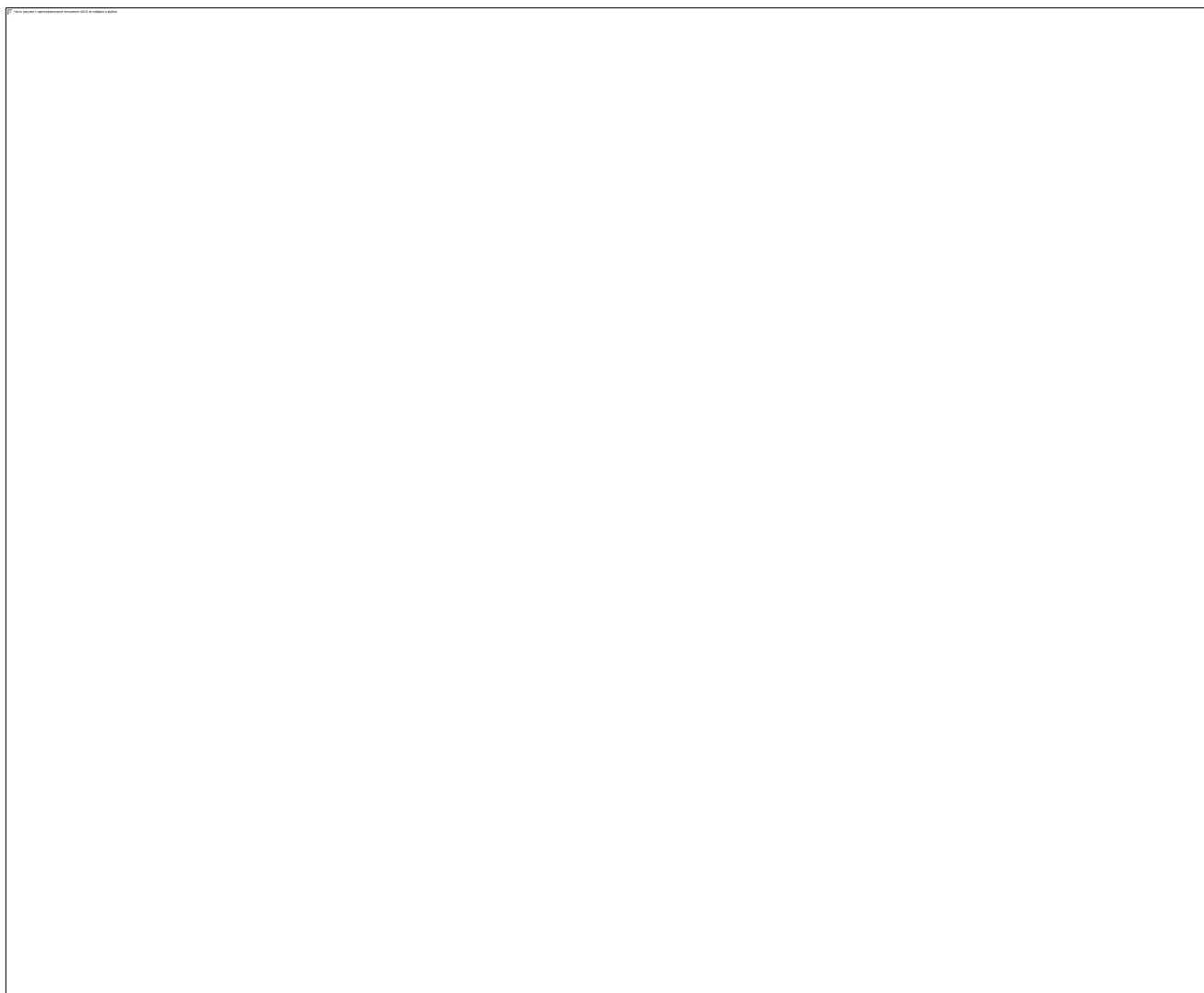


Рисунок 1 – Мнения ученых к понятию «таможенный контроль»

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) в статье 2 дается определение таможенному контролю, согласно которому в понятие «таможенный контроль» включается совокупность средств и методов, совершаемые должностными лицами таможенного органа с целью соблюдения мер таможенного законодательства [3].

Объектами таможенного контроля являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем, определенные статьей 14 ТК ЕАЭС;
- товары, которые приобрели статус товаров Союза в связи с применением таможенных процедур (выпуск для внутреннего потребления);

- товары, которые помещены под процедуру реимпорта;
- товары для личного пользования;
- товары, которые сохранили статус Союза при их перемещении через границу (обратный ввоз на таможенную территорию);
- товары, в отношении которых имеется информация о незаконном ввозе и нахождении в данный момент на таможенной территории ЕАЭС. Под незаконным ввозом понимается нарушение установленных нормативно-правовых актов и международных договоров;
- таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;
- деятельность лиц, связанных с ввозом и вывозом товара через таможенную границу ЕАЭС, осуществляемых в рамках таможенных процедур.

Принципы таможенного контроля после выпуска товаров отражают суть самого контроля. Таможенный контроль должен проводиться в соответствии с таможенным законодательством.

При этом таможенный контроль после выпуска товаров должен быть сначала тщательно обдуман, разработана стратегия, выбран объект контроля и уже только после этого проведен сам контроль.

Таможенный контроль должен быть независимым. То есть проведение контроля должно быть открытым, а его результаты максимально объективны.

На таможенный контроль не должны влиять отношения должностных лиц к проверяемому лицу. Поэтому ФТС разрабатывает различные способы снижения влияния субъективности на результаты контроля. Для этого создают центры электронного декларирования, чтобы максимально снизить риск коррупционных отношений (рисунок 2).



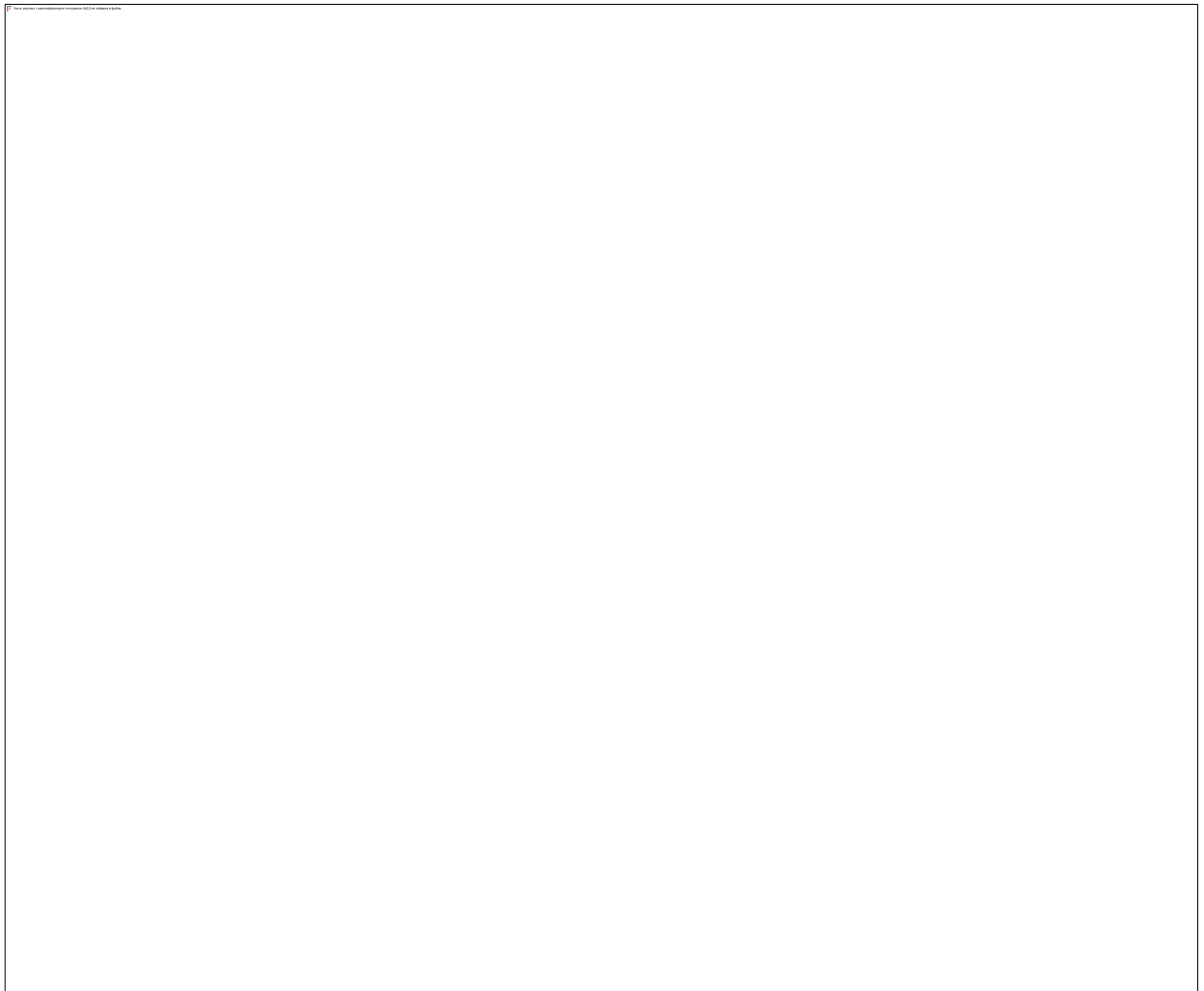


Рисунок 2 – Принципы таможенного контроля

Таможенные органы проводят таможенный контроль также исходя из принципа выборочности. Свое действие принцип выборочности распространяет также на выбор объектов таможенного контроля. Эффективность таможенной проверки зависит от правильности выбора объекта таможенного контроля, а также форм и мер к нему применяемых.

Принцип выборочности заключается в выборе определенных форм и мер таможенного контроля достаточных для эффективности такого контроля. Статьей 322 ТК ЕАЭС [15] выделяется несколько форм таможенного контроля (рисунок 3).

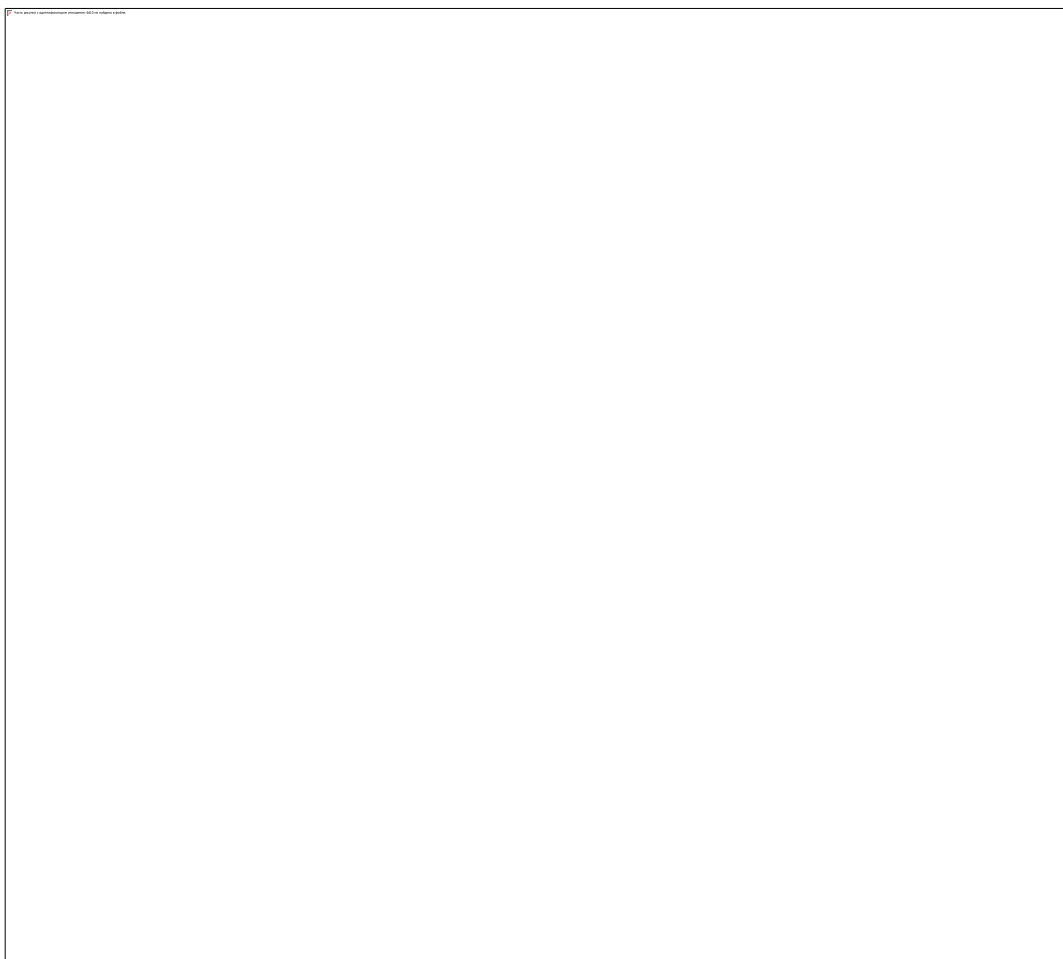


Рисунок 3 – Комплементарные принципы

Комплементарные принципы таможенного контроля подразумевают соответствие двух принципов друг другу. Например, при проведении таможенного контроля после выпуска товаров все результаты и действия должны быть задокументированы. При этом должно обеспечиваться конфиденциальность проверяемых документов и сведений.

Необходимо отметить, что только строгое применение должностными лицами ПТКПВТ всех вышеописанных принципов при проведении таможенной проверки минимизирует вероятность совершения ошибки, которая негативно скажется на деятельности участника ВЭД, и в тоже время, позволит выявить и пресечь возможное нарушение законодательства РФ (рисунок 4).



Рисунок 4 – Схема форм и мер таможенного контроля

В научной литературе встречается также взгляд на таможенное оформление и таможенный контроль как на этапы (стадии) таможенного процесса. Следует согласиться, на наш взгляд, с О.Ю. Бакаевой и Г.В. Матвиенко, которые полагают, что «таможенный процесс представляет собой систему мероприятий, осуществляемых при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Таможенный процесс включает в себя несколько стадий: таможенное оформление, взимание таможенных платежей, таможенный контроль, валютный контроль, производство по делам о нарушениях таможенных правил» [21, с.202].

Отметим, что как элементы (или «блоки») таможенного дела рассматривает таможенное оформление и таможенный контроль и Б.Н. Габричидзе, по мнению которого «нельзя не видеть серьезной разницы между таможенной политикой, составляющей «душу» таможенного дела, и, скажем, таможенным оформлением или таможенным контролем - очень важными элементами таможенного дела, но все же подчиненными этой политике, обусловленными ею» (рисунок 5) [26, с.3].

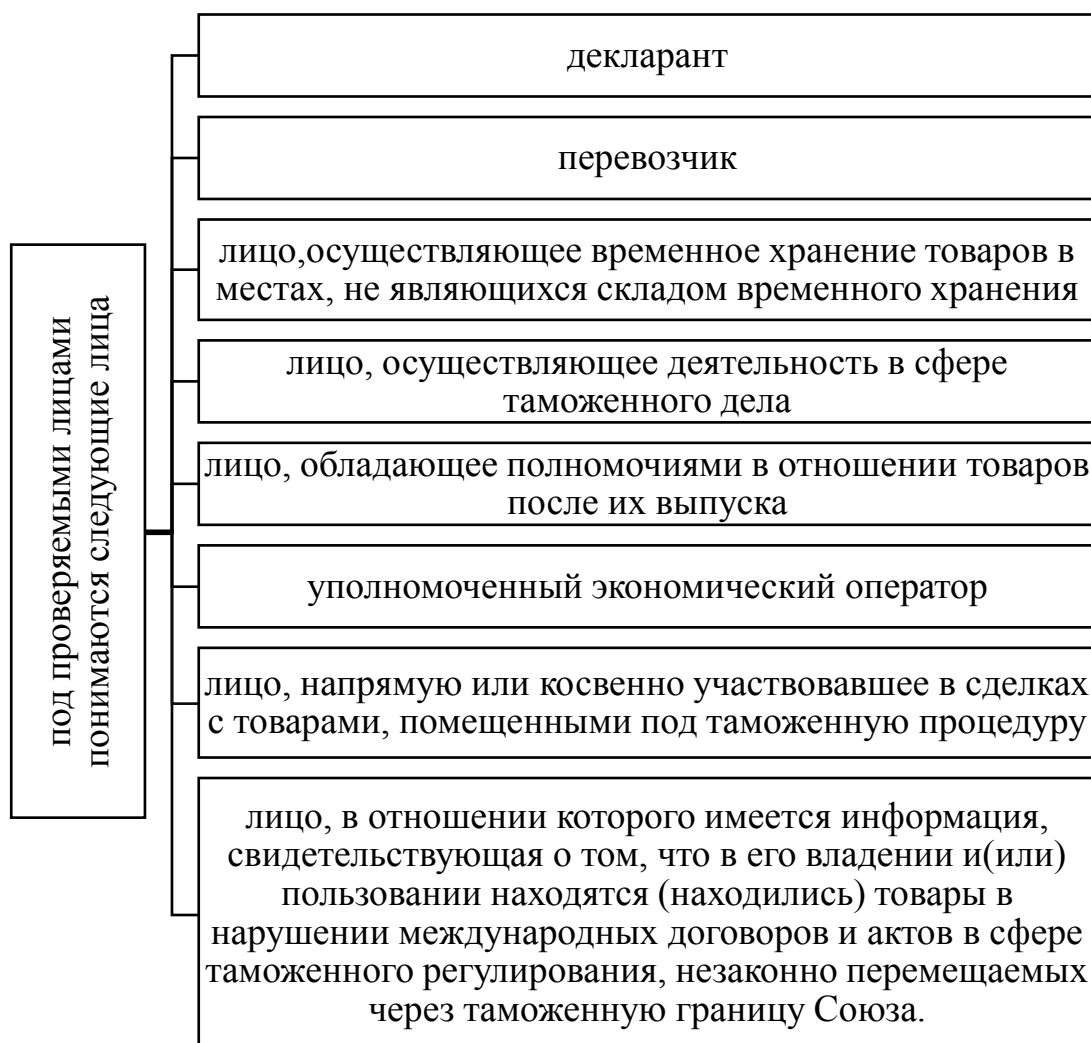


Рисунок 5 – Перечень проверяемых лиц

Несомненно, выбирать все сразу меры и формы таможенного контроля является бессмысленным, т.к. только будет способствовать дополнительным расходом с низкой эффективностью. Поэтому таможенные органы изначально оценивают ситуацию, а потом выбирают те формы и методы, применение которых

будут достаточны для получения результата. Ну а эффективным результатом будет служить выявление нарушения таможенного законодательства.

В последнее время современные меры таможенного контроля меняют привычные методы его эффективного осуществления. Технологический прогресс постепенно сдвигают приоритет с таможенного контроля до выпуска товаров на таможенный контроль после выпуска товаров. Такой способ позволяет снизить административную нагрузку на участников внешнеэкономической деятельности, снизить сроки выпуска товаров, при этом не снижая эффективности контроля.

Под эффективностью таможенного контроля понимается отношение выявленных нарушений таможенного законодательства к количеству временных и стоимостных затрат, затраченных на проведение таможенного контроля.

Для реализации такой стратегии таможенные органы развивают отделы после выпуска товаров, которые проверяют уже выпущенные декларации на товары и в случае чего, доначисляют платежи, проводят дополнительные таможенные проверки, возбуждают административные и уголовные дела.

Общемировая практика гласит о необходимости смещения большей части таможенного контроля на таможенный контроль после выпуска товаров. Подобная необходимость развития постконтроля предусмотрена принципами Киотской конвенции.

Соответствие таможенного контроля общемировым требованиям возможно достичь благодаря развитию современных таможенных технологий.

Построение таможенного контроля на информационных технологиях – одни из главных задач, продиктованных ВТамО.

Г.И. Немировка и Д.Ю. Лазарев считают перенесение акцента таможенного контроля с формы предварительного контроля на последующий контроль, т.е. на контроль после выпуска товаров - ускорит выпуск товаров и простимулирует совершение внешнеэкономических операций, увеличив тем самым доходность бюджета от таможенных платежей [25].

Ю.Н. Вербицкая, И.И. Подик с целью минимизации человеческого фактора анализируют возможность базирования таможенного контроля после выпуска товаров на налоговом файле [22].

Анализом зарубежного опыта системы таможенного контроля после выпуска товаров и возможность заимствования их системы в практику ФТС занималась А.Н. Шашкина [29].

Главной целью же таможенного контроля по мнению большинства ученых является снижение времени, затрачиваемых на выпуск товаров с одновременным повышением эффективности таможенного контроля (рисунок 6).

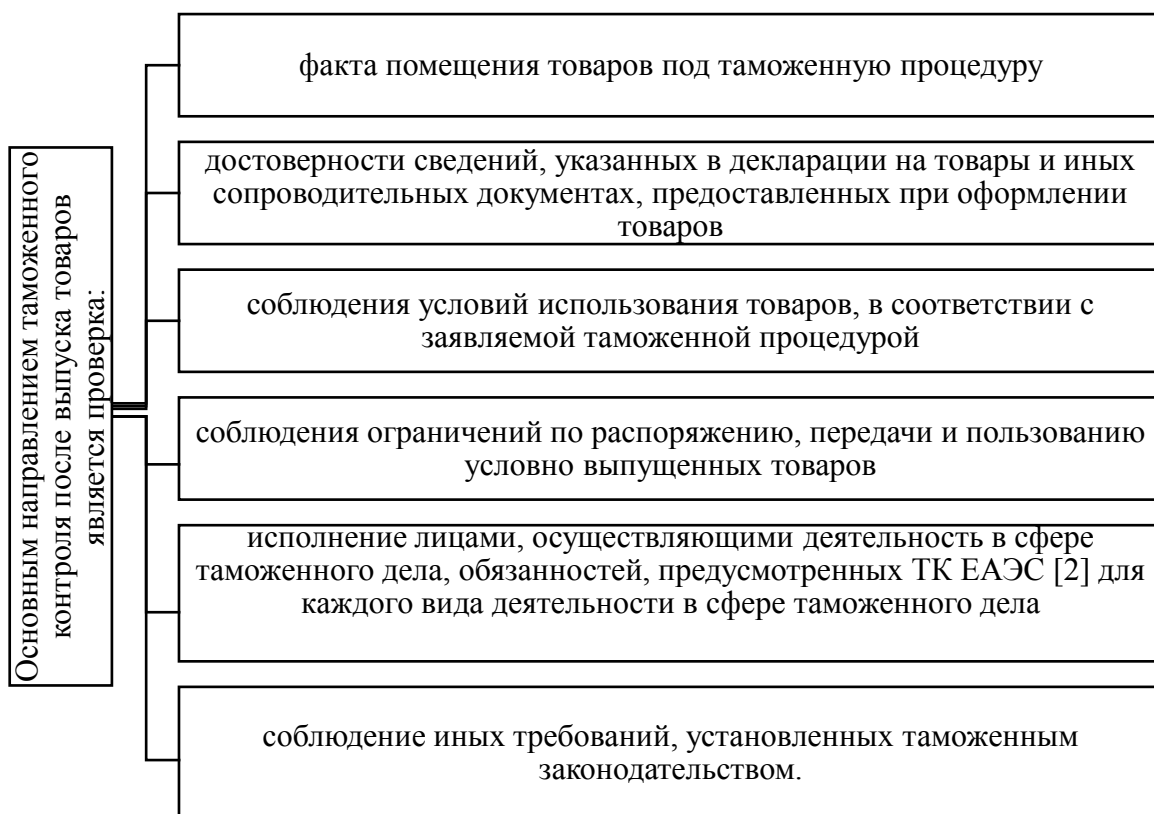


Рисунок 6 – Направления таможенного контроля после выпуска товаров

Под таможенным контролем после выпуска товаров понимается комплекс мер, осуществляемых таможенными органами с целью проверки факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в декларации на товары и

иных товаросопроводительных документах, представленных при таможенном оформлении товаров.

Развитие таможенного контроля после выпуска товаров позволяет ускорить процесс выпуска деклараций на товары (далее – ДТ), автоматизировать процессы и увеличить количество ДТ зарегистрированных и выпущенных в автоматическом режиме.

Задачами таможенного контроля после выпуска товаров являются:

1. Организация и проведение контроля, с целью подтверждения факта выпуска товаров, проверка сведений, указанных в документах, представленных при таможенном декларировании товара. Выявление нарушений запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу, а также проверка на предмет соблюдения таможенных процедур.

2. Обеспечение при проведении таможенного контроля в части компетенции Службы соблюдения прав и законных интересов лиц.

3. Обеспечение государственной национальной безопасности, а также безопасности государств-членов ЕАЭС в пределах компетенции таможенных органов, жизни и здоровья людей, растительного мира и окружающей среды, путем проведения контрольных мероприятий.

4. Выявление при проведении контрольных мероприятий после выпуска товаров административных правонарушений и уголовных преступлений в пределах компетенции таможенных органов. На государственном уровне Российской Федерации таможенным органом предоставлено право выявления признаков преступления, возбуждения административных дел и назначения мер административного наказания, проведения предварительного расследования и осуществление неотложных следственных действий по делам, отнесенным к компетенции таможенных органов.

5. Обеспечение защиты и неприкосновенности прав на объекты интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу. Защита прав осуществляется в отношении зарегистрированных объектов

интеллектуальной собственности. Таможенные органы имеют право применения мер в отношении товаров, имеющих признаки нарушения интеллектуальных прав, но не внесенных в таможенный реестр.

6. Принятие мер в отношении правонарушений законодательства Российской Федерации и международных договоров и соглашений ратифицированных Российской Федерацией по результатам таможенной проверки, заключающиеся в исчислении и взыскании таможенных пошлин, налогов, сборов, компенсационных, специальных и антидемпинговых пошлин.

## 1.2 Запреты и ограничения, установленные законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации.

Любое государство для обеспечения экономической и физической безопасности страны вводит запреты и ограничений. Естественно, ряд ограничений являются результатом межгосударственных соглашений, ратифицированных Российской Федерацией, а ряд являются необходимыми мерами для поддержания экономической стабильности страны.

Например, Россия подписала Конвенцию о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС) [1], поэтому обязана обеспечивать контроль за перемещением товаров, включенных в СИТЕС, а в результате Вассенаарских договоренностей обязана обеспечивать контроль за перемещением товаров двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружения и военной техники.

Консультирование по вопросам соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

В соответствии со статьей 359 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, [16] статьей 264 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации [6] и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации» таможенные органы осуществляют консультирование лиц по вопросам применения



международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов.

Порядок осуществления таможенными органами консультирования определен Административным регламентом Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, утвержденным приказом ФТС России от 9 июня 2012 г. № 1128 [17] (зарегистрирован Минюстом России 10.07.2012, регистрационный № 24873) (далее – Административный регламент).

Согласно пунктам 14, 15 Административного регламента [17] консультирование осуществляется региональными таможенными управлениями и таможнями.

Запреты и ограничения можно разделить на меры (рисунок 7), применяемые через таможенную границу ЕАЭС, и на меры, применяемые через государственную границу.



Рисунок 7– Схема запретов и ограничений.

Количественные ограничения предполагают введение квот на импорт или экспорт продукции. Квотирование товаров – отличный механизм для регулирования рынка и обеспечения экономической безопасности государства. При импорте количественные ограничения создают уверенность, что больше определенного порога товаров не ввезется на территорию Союза, соответственно тем самым реализуется защитный механизм отечественных производителей от иностранной конкуренции. Для каждого государства отдельно устанавливается допустимый объем ввоза товаров в пределах квот. Квоты действуют только в отношении ввоза из стран, не входящих в ЕАЭС, перемещение же между странами Союза не ограничено.

Если импортные квоты в основном предназначены для защиты отечественных производителей, то экспортные – для защиты потребителей. Эта необходимость возникает, когда цены на отечественном рынке значительно разнятся от общемировых, что вызывает желание производителей экспортировать свою продукцию на внешний рынок для получения дополнительной выгоды. В результате этого образуется дефицит на отечественном рынке, спрос превышает предложение, начинается неконтролируемый рост цен. Именно поэтому вводятся экспортные количественные ограничения исходя из уровня потребления данного товара населением и производственных мощностей.

Количественные ограничения в основном вводятся на сельскохозяйственную продукцию, в частности – на мясную. Во-первых, этот рынок очень чувствительный к иностранной конкуренции, во-вторых, высокая доля иностранной продукции на отечественном рынке может стать предметом влияния на экономическую и политическую безопасность государства.

Особое внимание уделяется экспортному контролю. Российская Федерация является ядерной державой, с немалой долей экспортных поставок вооружения и военной технике в зарубежные страны. Развитость производственных возможностей данных товаров ставит под угрозу утечку ядерных и военных разработок, чертежей, информации и прочей документации в другие страны. Также проблемой являются товары, которые могут быть использованы для создания оружия и военной техники. Именно поэтому в Российской Федерации реализуется экспортный контроль.

При этом следует различать товары двойного назначения и товары военного назначения (рисунок 8). Контроль за перемещением товаров двойного назначения – обязанности Федеральной службы по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК), контроль за перемещением товаров военного назначения – Федеральной службы по военно-техническому сотрудничеству (ФСВТС). При этом между назначением товаров такая тонкая грань, что рекомендуется обращаться в обе

инстанции для получения заключения, тем самым минимизировав риски нарушения законодательства.

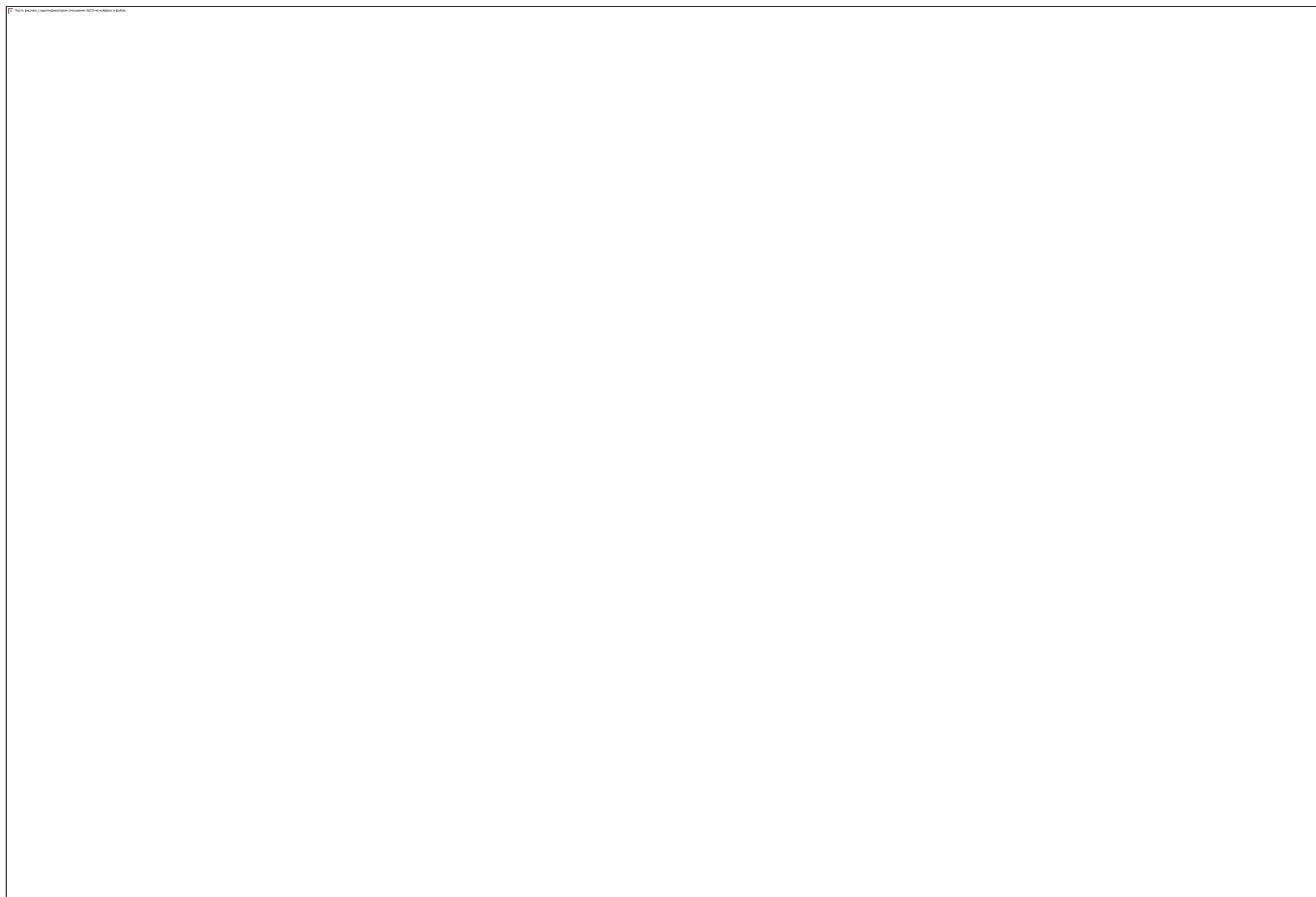


Рисунок 8 – Схема отнесения товаров к товарам двойного или военного назначения

Участнику внешнеэкономической деятельности следует внимательно относиться к экспортному контролю. Также необходимо брать во внимание, что инспектор таможенного органа не является экспертом в области экспортного контроля и может запросить идентификационное заключение ФСТЭК, даже если производитель (экспортер / импортер) уверен, что продукция не попадает под списки товаров двойного назначения. Поэтому если существует риск, что таможенный орган запросит заключение, следует заблаговременно оформить идентификационное заключение, чтобы не нести финансовые издержки, связанных с простым грузом (рисунок 9).



Рисунок 9 – Списки товаров двойного назначения

Основным регулирующим нормативно-правовым актом является Федеральный закон от 18 июля 1999 г. N 183-ФЗ «Об экспортном контроле» [4]. Положения об осуществлении экспортного контроля устанавливаются Постановлениями Правительства Российской Федерации, в которых также устанавливается разграничение контроля при вывозе и ввозе товаров.

Еще одним важным элементом нетарифного регулирования является контроль за товарами, содержащими шифровальные (криптографические) средства. Многие товары содержат в себе функции защиты беспроводного канала передачи информации, путем криптографии. Функция шифрования содержится в Wifi-роутерах, смартфонах, фитнес-браслеты, смарт-часы, ноутбуки, GPS-приемники и на многих других устройствах. Поэтому при перемещении таких товаров,

таможенные органы запросят нотификацию. Ситуация осложняется тем, что если код ТН ВЭД совпадает с кодом изделий, входящих в перечень шифровальных средств, то таможенные органы в большинстве случаев запросят нотификацию, даже если изделие не имеет средств криптографической защиты.

В Евразийском экономическом союзе ведется Единый реестр нотификаций о характеристиках шифровальных (криптографических) средств и товаров, их содержащих. Но если товар не содержится в данном реестре, то импортеру / экспортеру необходимо оформить нотификацию. В каждой стране ЕАЭС оформлением нотификации занимается свой на то уполномоченный орган, например, в России – Федеральная служба безопасности, в Беларуси – Комитет государственной безопасности и т.д. При этом сложность в получении нотификации заключается в том, что есть только два варианта оформления нотификации:

1. Оформлением занимается сам производитель. При этом подавать документы на нотификацию может только зарегистрированное юридическое лицо на территории ЕАЭС, если же у производителя нет регистрации, то оформить лицензию не может.

2. Оформлением занимается зарегистрированное на территории ЕАЭС лицо, не являющееся производителем. Такое лицо должно иметь доверенность, легализованное апостилом или в российском консульстве.

Таким образом, оформление нотификации осложняется тем, что оформить лицензию на иностранный товар можно только в том случае, если в этом заинтересован иностранный производитель. Однако если иностранный производитель не заинтересован в выходе на рынок ЕАЭС, то вряд ли он оформит доверенность на российского импортера и передаст ему необходимую техническую информацию.

Ветеринарный, фитосанитарный и карантинно-санитарный контроль. Данный контроль позволяет обеспечить безопасность при перемещении растений, мяса и животноводческой продукции. В связи с тем, что растительная продукция и

продукция животного происхождения нередко в свое время являлась предметом распространения опасных бактериальных и вирусных инфекций, то было принято решение принимать меры по пресечению потенциально опасной продукции.

В Российской Федерации выдачей фитосанитарных и ветеринарных сертификатов занимается Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор). Данный орган отслеживает потенциально опасные районы, которые могут стать фактором распространения опасных инфекций и в случае угрозы вводят временные запреты ввоза из таких районов.

Для получения фитосанитарного сертификата необходимо заключение о карантинном фитосанитарном состоянии подкарантинной продукции, и, если понадобится - акт карантинного фитосанитарного обеззараживания. Ввоз и вывоз подкарантинной продукции без разрешения уполномоченного органа запрещен.

Для защиты рынка ЕАЭС от некачественной продукции, которая может нанести вред жизни и здоровью человека разработаны Технические регламенты. Причем различают как национальные регламенты, так технические регламенты Союза. Для ввоза товаров может понадобится сертификат соответствия (ТР ТС, ТР РФ), декларация (РФ, ТС). В случае если продукция не подлежит обязательной сертификации, то декларант может оформить добровольную сертификацию или отказное письмо от аккредитованной организации, что продукция не подлежит обязательной сертификации.

Если импортер собирается ввозить товар, на который не была произведена обязательная сертификация, то в целях минимизации риска следует сначала ввезти образцы, с помощью которых произвести лабораторные испытания на соответствие техническим регламентам. На основании результатов испытания заполняется протокол испытания, который, по сути, и является основным документом для оформления сертификата соответствия.

При перевозке товаров необходимо не забывать и о международных конвенциях и соглашениях. Ведь игнорирование данных конвенций при

перемещении товаров может стать предметом административных и уголовных правонарушений. Российская Федерация, присоединившись к Конвенции по международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС), обязана соблюдать все меры ввоза и вывоза таких товаров. Россия должна не только вводить ограничения и запреты на ввоз и вывоз такой продукции, но и контролировать условия их перемещения. Поэтому даже если импортером / экспортером было получено разрешение на перемещение данной продукции, но условия хранения, транспортировки, погрузки и выгрузки товара не соблюдаются, то уполномоченные органы Российской Федерации обязаны изъять данный товар.

Решением Коллегии ЕЭК от 21 апреля 2015 года N 30 «О мерах нетарифного регулирования» [15] вводятся запреты и ограничения на ввоз: озоноразрушающих веществ и продукции, содержащей озоноразрушающие вещества, опасных отходов, информации на печатных, аудиовизуальных и иных носителях информации, средств защиты растений и других стойких органических загрязнителей и т.д. Поэтому при перемещении таких товаров необходимо соблюдать порядок ввоза и вывоза товаров.

При перемещении товаров необходимо помнить о запретах на ввоз и вывоз определенного перечня товаров с некоторыми странами. Политические разногласия между Россией и некоторыми странами привели к взаимному обмену санкциями. Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 [13] установило перечень продукции, запрещенной к ввозу из Украины, США, Канады, Лихтенштейна, стран Евросоюза, Черногории и других. В основном запрет введен на ввоз продовольственных товаров, поэтому ввоз данной продукции из этих стран или продукции, страной происхождения которой являются данные страны запрещен.



### **Вывод по первой главе:**

Понятие таможенного контроля неоднократно поднималось в различных трудах ученых и несмотря на разную интерпретацию данного понятия, все ученые подтверждали важность данной деятельности таможенных органов.

Понятие «таможенный контроль» законодательно закреплено в Таможенном Кодексе ЕАЭС и характеризуется как совокупность мер и методов, применяемых таможенными органами с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Таможенный контроль находится в постоянном совершенствовании. Этому предшествуют мировые тенденции, направленные на сокращение времени совершения таможенного оформления, технический прогресс, увеличение товаропотока и иные факторы. Для реализации данных требований, таможенные органы постепенно перекладывают основные функции с таможенного контроля до выпуска товаров на таможенный контроль после выпуска товаров.

Внедрение и совершенствование различных информационных технологий позволяют тем самым снизить нагрузку на участников ВЭД с одновременным повышением такого контроля.

Применение системы ограничительных и запретных мер – одна из важнейших функций устройства государственной безопасности. Россия как член Союза организует контроль как за нетарифными мерами, установленными на межгосударственном уровне в ЕАЭС, так и за мерами, установленными на государственном уровне в России.

Так таможенные органы обеспечивают соблюдения технических, фитосанитарных, ветеринарных, карантинно-санитарных регламентов, а также обеспечивают контроль за перемещением товаров военного и двойного назначения, товаров, содержащих признаки объектов интеллектуальной собственности и иных мер.

Таким образом, на таможенные органы ложится огромная ответственность как обеспечению экономической безопасности страны, так и безопасности жизни и здоровья граждан, растений и животных.

Огромное количество задач, выполняемых таможенными органами в области запретов и ограничений усложняют упрощение импортно-экспортных операций. Снижение надзорно-контрольных функций может способствовать увеличению роста незаконно везенной продукции.

## 2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 2.1 Анализ статистических данных эффективности применения таможенного контроля после выпуска товаров

По мнению Грачева О.В., таможенный контроль после выпуска товаров - это органичный элемент единой системы таможенного контроля, направленный на создание предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения хозяйствующих субъектов при гарантии соблюдения требований законодательства РФ. При этом стремление к содействию торговле и требования контроля не должны противостоят друг другу [23].

Основная цель таможенного контроля после выпуска товаров – выявление нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации которые не были выявлены на этапе контроля до ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Эффективность контроля зависит от правильности выбора проверяемого лица, в большинстве случаев на выбор объекта указывают ряд признаков. Таким образом, таможенный контроль после выпуска товаров проводится для подтверждения достоверности сведений, указанных при декларировании товара и проверки соблюдения запретов и ограничений, соблюдения прав интеллектуальной собственности, обеспечения соблюдения валютного контроля, соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру и иных обязательств, установленных законодательством в сфере таможенного дела.

Перенос основной нагрузки контроля на контроль после выпуска товаров требует не меньшей самоотдачи в работе таможенных органов. Такой контроль должен упростить для участника ВЭД прохождение контроля до выпуска товаров, но в то же время обеспечить соблюдение таможенного законодательства и выявить нарушения, совершаемые участниками ВЭД (рисунок 10).

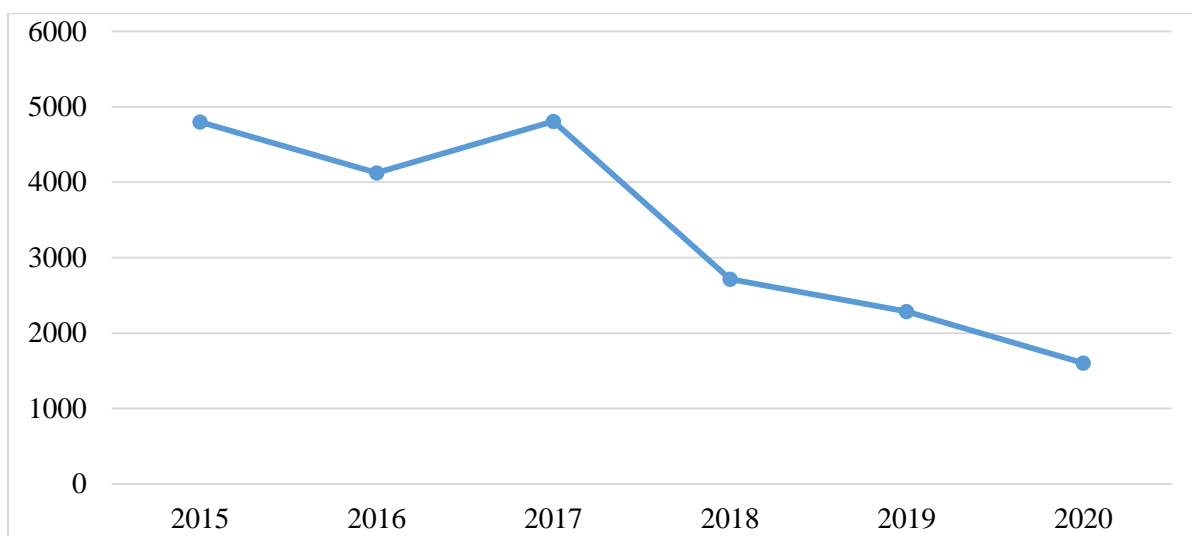


Рисунок 10 – Количество проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами после выпуска товаров

Количество проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами после выпуска товаров с каждым годом снижаются. Особенно заметно резкое снижение, начатое с 2018 года. За 2020 год таможенные органы провели 1603 проверочных мероприятий, что на 30% меньше чем в 2019 году и на 67% меньше чем в 2018 году (рисунок 11).

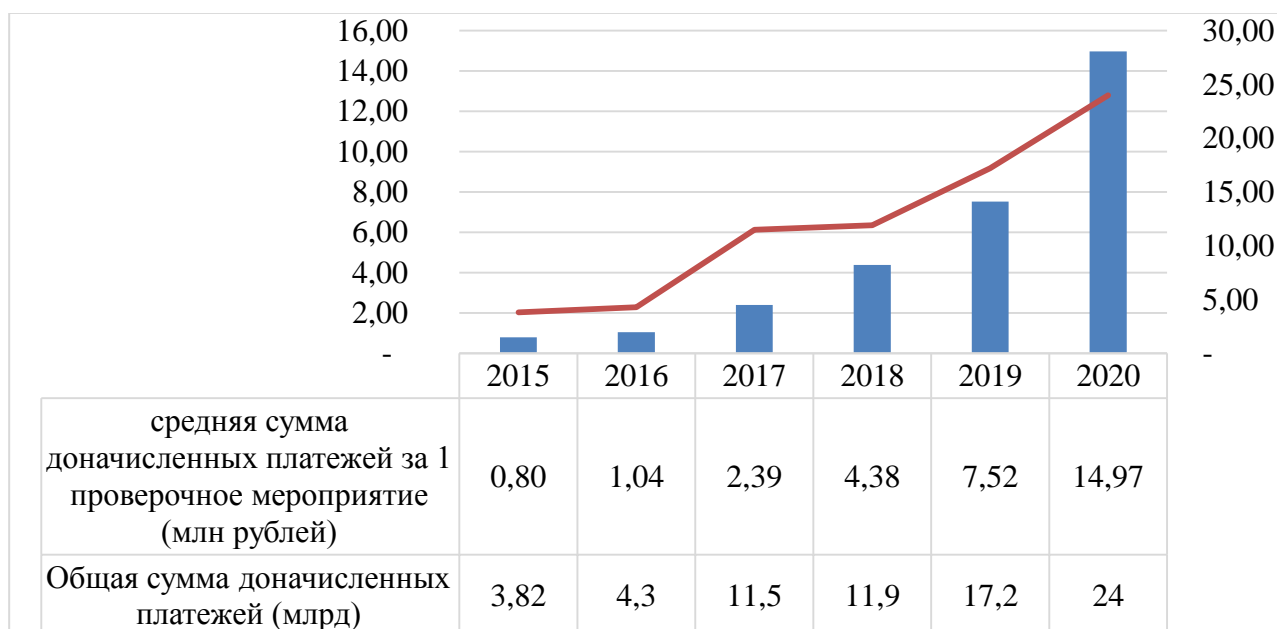


Рисунок 11– Суммы доначисленных таможенных платежей 2015- 2020 млн. рублей

Снижение количество проверок, проводимых таможенными органами никак не сказалось на эффективности контроля. Напротив, с каждым годом сумма доначисленных платежей увеличивается. В 2020 году сотрудниками таможенных органов было доначислено в бюджет денежных средств на сумму 24 млрд рублей, что на 39,5% больше, чем в 2019 году.

За 6 лет сумма доначисленных платежей после выпуска товаров увеличилась больше чем в 6 раз. Средняя сумма доначисленных платежей за 1 проверочное мероприятие за этот период увеличилась почти в 19 раз с 800 тысяч рублей до 15 млн рублей [15].

Одним должностным лицом подразделения таможенного контроля после выпуска товаров таможенного органа в среднем доначислено 30 млн. рублей, взыскано – 15 млн. рублей, что по сравнению с 2019 годом больше на 45% и на 25% соответственно (рисунок 12).

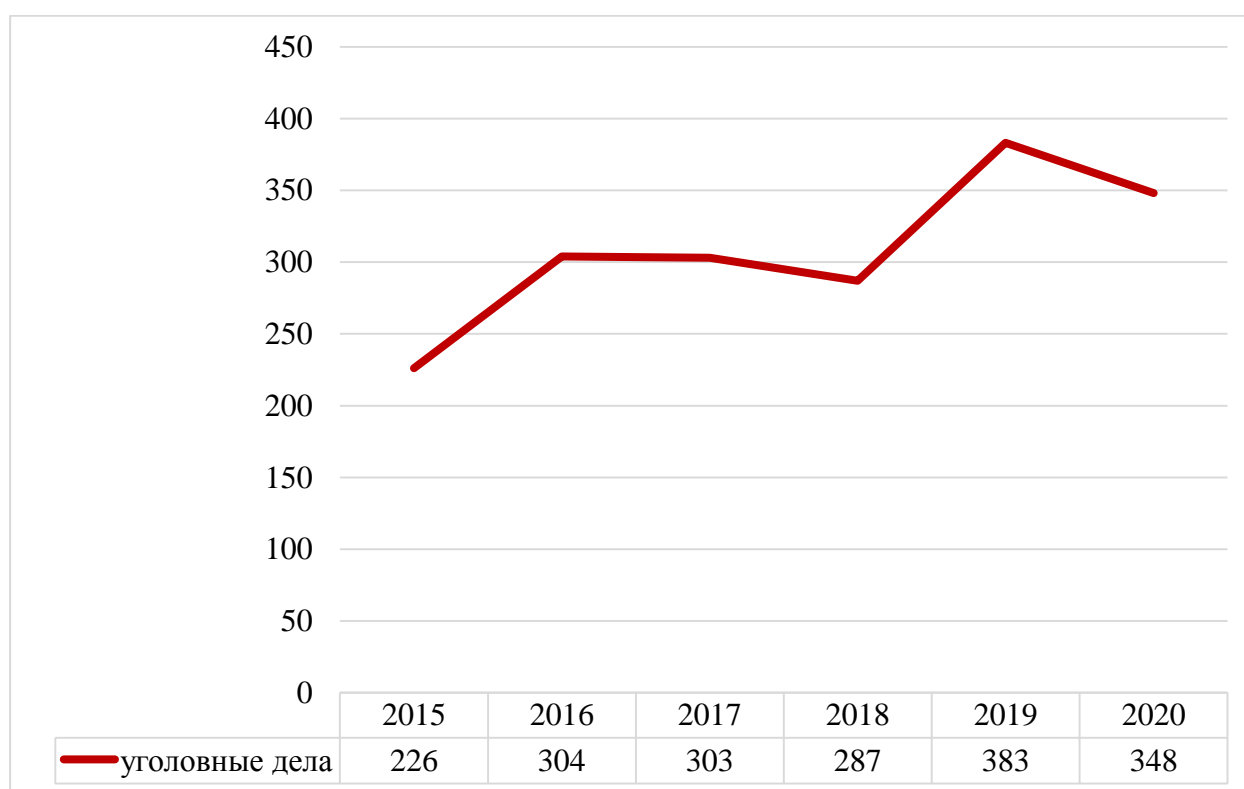


Рисунок 12 – Количество возбужденных уголовных дел

В 2020 году сотрудниками таможенных органов было возбуждено 348 уголовных дел. Это на 9% меньше, чем было возбуждено в 2019 году (383 уголовных дела). Несмотря на снижения количества проведенных проверочных мероприятий, количество возбуждаемых уголовных дел находится на высоком уровне (рисунок 13) [31].

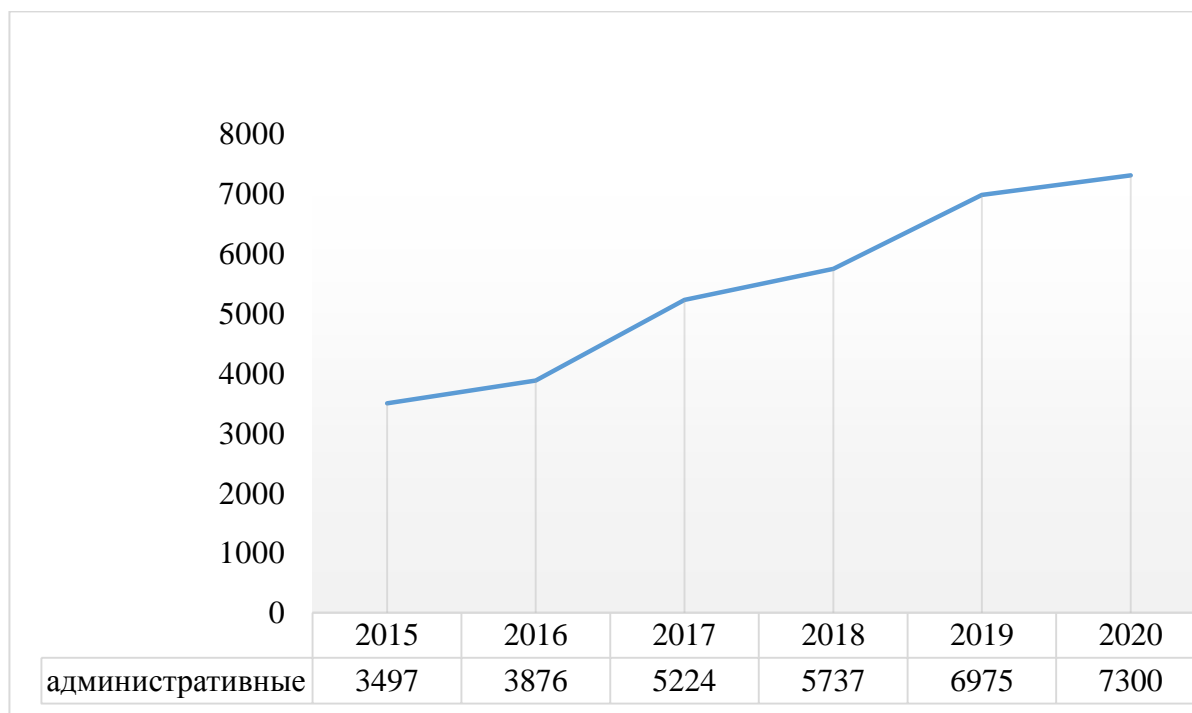


Рисунок 13 – Количество возбужденных административных дел

Количество возбужденных административных [15] дел в 2020 году составило 7300, что на 4,66% чем в 2019 году (6975 возбужденных административных дел). Об эффективности таможенного контроля после выпуска товаров можно судить по количеству выявляемых административных правонарушений из года в год. За 6 количество возбуждаемых административных дел выросло больше чем в 2 раза с 3497 в 2015 до 7300 в 2020 году дел. Темп прироста за этот период составил 108,75%.

Значимым элементом в эффективности таможенного контроля играет взаимодействие ФТС с другими контролирующими органами. Таможенные органы взаимодействуют с Федеральной службой безопасности, с Министерством внутренних дел, с Федеральной службой по интеллектуальной собственности,

Федеральной службой по техническому и экспортному контролю, с Федеральной службой по военно-техническому сотрудничеству, с Федеральной службой по надзору в сфере природопользованию и т.д. Но большое значение уделяются взаимодействию таможенных органов с Федеральной налоговой службой. Оба государственных органа находятся под ведением Министерства Финансов РФ и оба вносят ощутимый вклад в процветание экономического благосостояния государства. Тесное сотрудничество ФНС и ФТС позволяет повышать эффективность контроля, с одновременным снижением административной нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности за счет снижения дублирующих проверок.

Взаимодействие таможенных и налоговых органов отражается в проведении совместных проверочных мероприятий. В 2020 году совместно было проведено 385 проверок (в 2019 – 680). Благодаря проверочным мероприятиям было дополнительно начислено платежей, а также пеней и штрафов на сумму 10,26 млрд рублей (таблица 1). Совместными силами было возбуждено 1748 административных дел и 83 уголовных (в 2019 было несколько больше – 1807 дел об АП, 90 – уголовных дел).

Таблица 1 – Показатели взаимодействия ФТС и ФНС с 2017 по 2020 [24]

Показатель	2017	2018	2019	2020
Количество проверочных мероприятий	897,00	796,00	680,00	385,00
Дополнительно начислено таможенных платежей, штрафов и пеней (млрд. рублей)	2,67	4,70	10,53	10,26
Взыскано платежей, штрафов и пеней	1,60	2,00	6,23	1,93
Возбуждено дел об АП	1 283,00	1 131,00	1 807,00	1 748,00
Возбуждено уголовных дел	94,00	67,00	90,00	83,00

Источник: Составлено автором самостоятельно на основе данных ФТС

Анализ совместных проверочных мероприятий таможенных и налоговых органов показывает отрицательную динамику в количестве проведенных

мероприятий. Таможенные и налоговые органы снижают проведение количественных мероприятий, оптимизируя свою деятельность. Эффект от оптимизации можно заметить, анализируя соотношение количества выявленных правонарушений, доначисленных таможенных платежей, пеней и штрафов к проведенным проверочным мероприятиям (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели взаимодействия ФТС и ФНС за 1 проверку [24]

Показатель	2017	2018	2019	2020
Дополнительно начислено таможенных платежей, штрафов и пеней (млн. рублей)	2,97	5,90	15,49	26,65
Взыскано платежей, штрафов и пеней (в млн рублей)	1,78	2,51	9,16	5,01
Возбуждено дел об АП	1,43	1,42	2,66	4,54
Возбуждено уголовных дел	0,10	0,08	0,13	0,22

Источник: Составлено автором самостоятельно на основе данных ФТС

Эффективность таможенного контроля с каждым годом демонстрирует положительную динамику. В 2020 году в среднем за одну совместную проверку с ФНС, таможенные органы доначисляли 26,65 млн рублей, что на 72,09% больше чем в 2019 году и на 796,16% больше чем в 2017 году. Количество взысканных платежей за 2020 год за одно проверочное мероприятие, наоборот, снизилось на 45,28% по сравнению с 2019 годом, но выросло на 181,04% по сравнению с 2017 годом. В среднем, за одну проверку таможенные органы при взаимодействии с ФНС возбуждали 4,54 административных дела, а практически каждая пятая проверка заканчивалась уголовным делом.

Таким образом, снижение количества проверочных мероприятий обосновано и целесообразно. Так результативность каждой проверки возросла. Однако при оптимизации данной деятельности нужно постоянно держать во внимании возможные упущенные нарушения международного и национального законодательства в сфере таможенного дела.



## 2.2 Практика проверки запретов и ограничений в ходе таможенного контроля

Нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности является одной из самых обсуждаемых тем на протяжении всего времени развития мировой торговли. Отдельно можно выделить блок запретов и ограничений, контроль за которым обеспечивает экономическую безопасность страны, а также безопасность жизни и здоровья граждан. Поэтому таможенные органы уделяют усиленное внимание данному регулированию (рисунок 14).

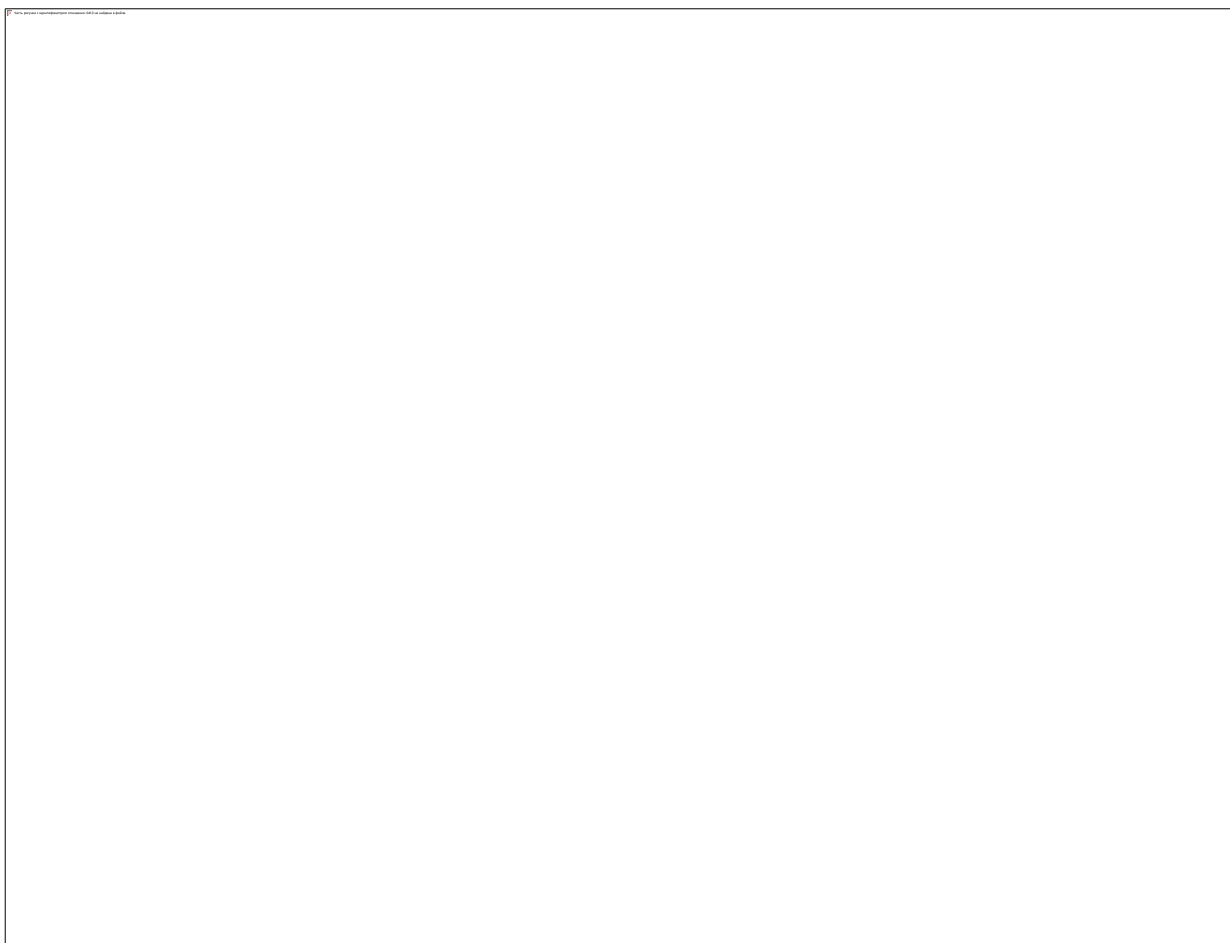


Рисунок 14 – Порядок проведения таможенной проверки

Проведение таможенной проверки начинается с аналитической работы. Аналитическая работа включает в себя как работу с системой управления рисками, так и с данными, полученными от других контролирующих органов. По

результатам аналитической работы принимается решение о проведении таможенной проверки.

Контроль за соблюдением запретов и ограничений можно разделить на два вида:

- Контроль запретов и ограничений за товарами, поступающих в Российскую Федерацию из третьих стран (стран, не входящих в ЕАЭС)

- Контроль запретов и ограничений за товарами, поступающих с территории государств-членов ЕАЭС.

Создание Евразийского экономического союза послужило развитию благоприятной среды для увеличения внешнеторговых отношений среди стран-участниц, т.к. фактически таможенные границы между государствами были стерты. В ЕАЭС образовалась единая таможенная территория, но ряд государственного и иного контроля никто не отменял. Отмена тарифного регулирования и практически полное отсутствие таможенного контроля между государствами упростило жизнь участникам внешнеэкономической деятельности. Но, к сожалению, некоторые из них используют данные упрощения в противоправных схемах.

Например, как известно, при поставке товаров из России в Казахстан таможенное оформление не требуется. В России после поставок необходимо на сайте ФТС заполнить статистическую форму учета перемещения товаров (статформу) и заверить электронной цифровой подписью. Срок подачи статформ – 10-й рабочий день календарного месяца, следующего за календарным месяцем, в котором была осуществлена отгрузка или поступление товара. Однако между Российской Федерацией и Казахстаном подписано соглашение «О торгово-экономическом сотрудничестве в области поставок нефти и нефтепродуктов в Казахстан» [5]. Согласно данному соглашению, при поставке нефти и нефтепродуктов в Казахстан данные товары подлежат таможенному декларированию в Российской Федерации, как если бы они вывозились за пределы таможенной территории Союза. Многие участники внешнеэкономической

деятельности при перемещении «минеральных масел, с высоким содержанием нефтепродуктов» вместо подачи декларации на акцизный пост, просто экспортируют товар, а потом в статистической форме классифицируют его как «синтетическое масло». В итоге, они официально отчитались, имеют право на возмещение НДС, но нарушили законодательство. В данном случае Федеральной таможенной службе сложно отследить эти действия, т.к. фактически товар уже покинул территорию страны (таблица 3).

Таблица 3 – Запреты и ограничения, установленные при перемещении товаров в Казахстан [19]

Код ТН ВЭД ЕАЭС*	Наименование позиции
2710 12 411 0 - 2710 12 590 0	бензины товарные
2710 19 710 0	масла базовые
2710 19 750 0	
2710 19 920 0	
2710 19 980 0	тяжелые дистилляты, мазуты
2710 19 480 0 - 2710 19 680 9	
2710 20 310 - 2710 20 390	
2710 20 900 0	отработанные нефтепродукты
2710 91 000 0	
2710 99 000 0	вазелин и парафины
2712	
2713 20 000 0	битум нефтяной
2713 90 900 0	прочие остатки от переработки нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород

Источник: Составлено автором самостоятельно на основе данных ФТС

Для целей применения настоящего перечня товары определяются исключительно кодами в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) [2]. Наименование позиции приведено только для удобства пользования.

Еще одно популярное нарушение – ввоз товаров на территорию России «санкционной» продукции через территории государств-членов ЕАЭС.

Дипломатические отношения России с некоторыми странами мира ухудшились, начиная с 2014 года. В результате чего, Россия в ответ на санкции Украины, Евросоюза, США и другие ввела запрет на ввоз ряда продукции. Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 [13] устанавливает запрет на ввоз некоторых товаров, ввозимые из стран Евросоюза, США, Украины и Канады, и страной происхождения которых являются эти страны. Однако это не останавливает некоторых участников ВЭД, они ввозят товар в другие страны-члены ЕАЭС, помещают под процедуру выпуск для внутреннего потребления. А потом либо меняют этикетки, делая из него страну происхождения страну-участницу ЕАЭС, либо просто незаконно ввозят на территорию Российской Федерации.

Для выявления таких нарушителей, Федеральной таможенной службой были созданы мобильные группы (рисунок 15).

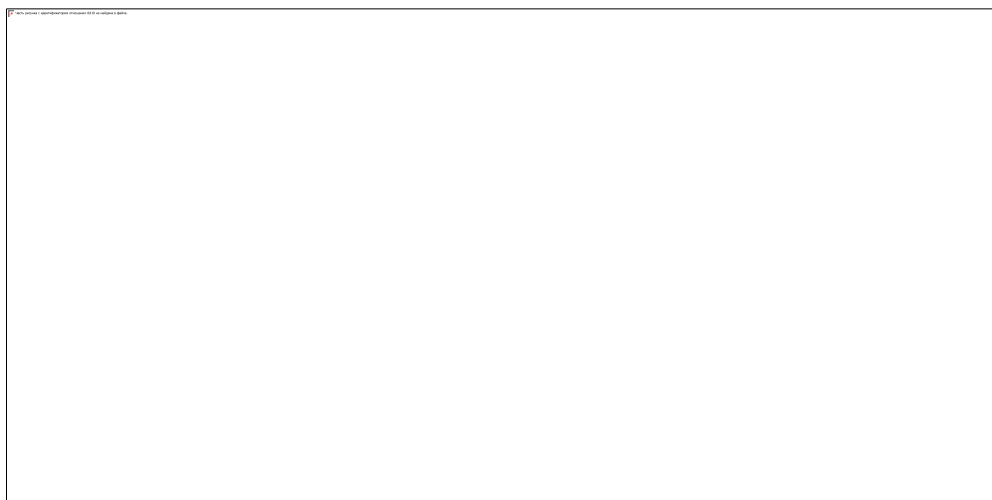


Рисунок 15 – Задачи мобильных групп ФТС

Чтобы повысить эффективность мобильных групп, таможенные органы наделили правом останавливать транспортные средства свыше 3,5 тонн самостоятельно без участия ГИБДД (таблица 4). Соответствующее право было закреплено в статье 261 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [6].

Таблица 4 – Объем выявленных санкционных товаров, выявленных мобильными группами в ходе проверочных мероприятий с 2016 по 2019 годы

Показатели	2016	2017	2018	2019
Объем	2,7	9,6	7,2	3,9
Темп прироста, %	-	255,6	-25,0	-45,8

Источник: Составлено автором самостоятельно на основе данных ФТС

Самостоятельно таможенные органы могут останавливать автомобильные транспортные средства в зонах таможенного контроля, созданных вдоль Государственной границы Российской Федерации, а в случае, если масса снаряженного указанного транспортного средства составляет три с половиной тонны и более, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль Государственной границы Российской Федерации, а также на иных установленных законодательно территориях РФ.

В настоящее время в таможенных органах вблизи российско-белорусского, российско-казахстанского, российско-грузинского и российско-азербайджанского участков государственной границы функционирует 35 мобильных групп, деятельность которых направлена на предотвращение ввоза в Российскую Федерацию запрещенных товаров.

В 2020 году по результатам деятельности мобильных групп: [31]

- обнаружены нарушения в отношении 5,6 тыс. транспортных средств; пресечен незаконный ввоз 77 тыс. тонн товаров (в том числе 829 тонн «санкционных» товаров);

- возвращено в сопредельные государства 59 тыс. тонн товаров; уничтожено почти 2 тыс. тонн «санкционных» и иных товаров;

- изъято и задержано для проведения дополнительных проверочных мероприятий более 16 тыс. тонн товаров;

- возбуждено 1 291 дело об АП и 81 уголовное дело.

Специфика деятельности таможенных органов предполагает также моментальное реагирование на различные факторы. Так в результате коронавирусной инфекции COVID-19 появилась необходимость в обеспечении доступности средств индивидуальной защиты для граждан России. Поэтому оперативно был введен запрет на вывоз с территории России антисептиков, медицинских масок, перчаток и иных средств индивидуальной защиты. В результате чего многие экспортеры пытались всячески обойти этот запрет и вывести товар из России. Здесь себя проявили мобильные группы таможенных органов, деятельность которых позволило выявить более 37 тонн запрещенных к вывозу товаров. На правонарушителей были возбуждены 29 дела об АП.

Второй вид контроля запретов и ограничений – контроль за товарами, поступающих на таможенную территорию ЕАЭС с территории третьих стран. В этом плане, уже имеется годами отработанные схемы выявления нарушения, разработанные и проверенные на практическом опыте. Однако научно-технический прогресс требует постоянно совершенствования таможенного контроля.

Одним из приоритетных направлений совершенствования таможенного администрирования, связанного с обеспечением таможенными органами соблюдения запретов и ограничений, является внедрение современных информационных технологий, направленных на снижение административной нагрузки на участников ВЭД, упрощение таможенных процедур.

В рамках данного направления была внедрена и постоянно совершенствуется технология – система межведомственного электронного взаимодействия (далее – СМЭВ). Участниками межведомственного электронного взаимодействия (участниками СМЭВ) являются федеральные органы исполнительной власти, государственные внебюджетных фонды, исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления,

государственные и муниципальные учреждения, многофункциональные центры, иные органы и организации.

Благодаря системному мониторингу и оперативной проработке проблемных ситуаций, возникающих при межведомственном обмене, удалось достигнуть уровня эффективности взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти в рамках СМЭВ свыше 99% (рисунок 16).



Рисунок 16 – Статистика предоставления разрешительных документов [31]

По данным единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС), при ввозе товаров в 53% случае требуется предоставление разрешительных документов. При экспорте данный показатель же составляет только 12%. Во-первых, это связано с тем, что при импорте на все товары установлены ставки таможенных пошлин, при экспорте же – лишь на несколько товаров. Во-вторых, при импорте нужно подтвердить безопасность ввозимой продукции в соответствии с техническими регламентами.

Преобладающее количество разрешительных документов, заявленных при импорте, приходится на документы (сертификаты/декларации) о соответствии (90%), при экспорте – на заключения, выдаваемые в области экспортного контроля (40%), и лицензии Минпромторга России (13%).

В 2020 году по указанным фактам таможенными органами возбуждено 4 458 дел об АП по части 3 статьи 16.2 и статье 16.3 КоАП РФ (рисунок 17).

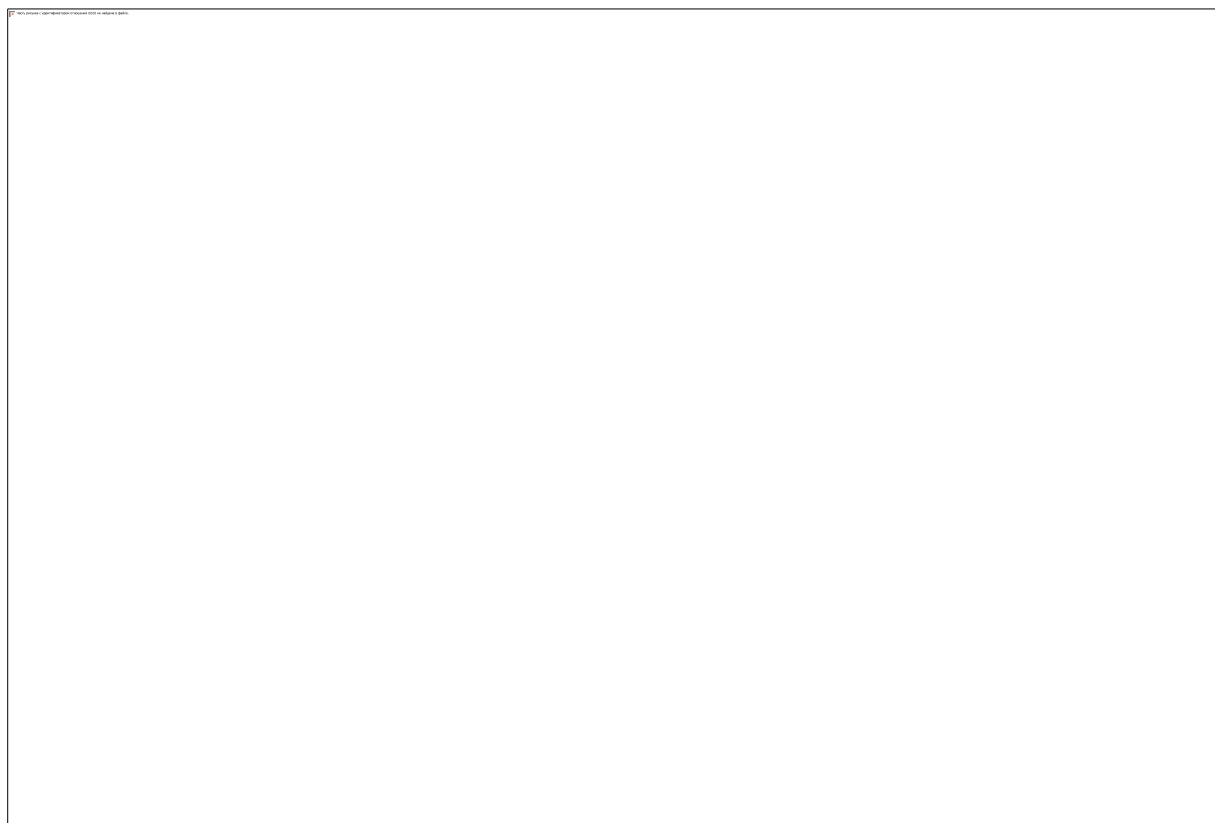


Рисунок 17 – Количество возбуждённых дел об АП по РТУ и таможням, непосредственно подчиняющихся ФТС [31]

В рамках осуществления мероприятий по обеспечению соблюдения запретов и ограничений таможенными органами выявлено более 77 тыс. случаев представления для целей таможенного декларирования недостоверных и (или) неполных сведений о соблюдении запретов и ограничений либо недействительных разрешительных документов, подтверждающих соответствие ввозимой продукции (в 2019 году – 70,2 тыс. случаев).



Большое количество выявленных случаев предоставления недостоверных сведений или документов в области нетарифного регулирования приходится на Московскую областную таможню – 27 666 случаев. В зоне деятельности Центрального таможенного управления за 2020 год выявили 11167 таких случаев. В Дальневосточном таможенном управлении – 8296 случая, Северо-Западном – 6897 случаев, Приволжском таможенном управлении – 2495 случаев, Калининградской областной таможни – 1447 случаев, Шереметьевской таможне – 6035 случаев, Южном таможенном управлении – 2577, Сибирском таможенном управлении – 2608, Уральском таможенном Управлении – 1057, Центральном акцизном таможенном посту – 6879, Северо-Кавказском таможенном управлении – 453 случая, Центральном энергетическом посту – 140, в Домодедовской таможне – 4 случая, а во Внуковской таможне всего 1 случай за год.

Для совершенствования таможенного контроля за перемещаемыми товарами на предмет запретов и ограничений, таможенные органы усиливают информационный обмен с остальными контролирующими органами. Автоматизация процесса получения разрешительных документов в электронном виде позволила внедрить технологию автоматического контроля и учета отдельных лицензируемых товаров.

При таможенном контроле после выпуска товара таможенным органам необходимо также подтвердить правомерность действий участника внешнеэкономической деятельности в части валютного контроля (рисунок 18).

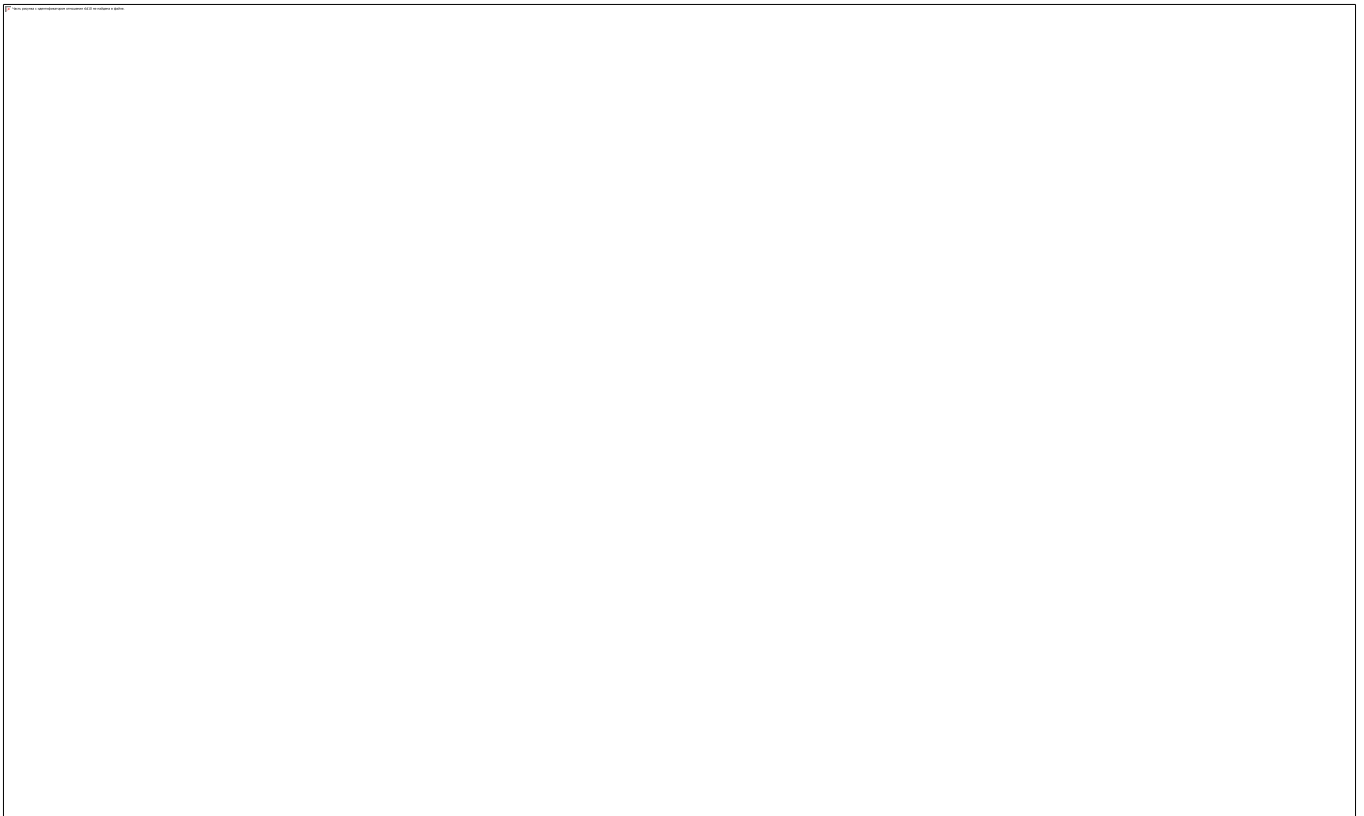


Рисунок 18 – Количество возбужденных административных правонарушений в части валютного контроля

В 2020 году таможенные органы совершили более шести тысяч проверочных мероприятий для проверок соблюдения валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности. Несоблюдение порядка движения средств и предоставления отчетности является самым популярным нарушением у участников ВЭД. Причем в 58% случаев участники ВЭД нарушают валютный контроль повторно.

Актуальность и успешность борьбы таможенных органов с нарушениями валютного законодательства подтверждается и статистическими данными, так благодаря действиям таможенных органов, сумма незаконно выведенной валюты с помощью недостоверного указания сведений о цене товаров снизилась с 77 млрд. рублей в 2015 году до 0,18 млрд рублей в 2020 году (рисунок 19) [22].

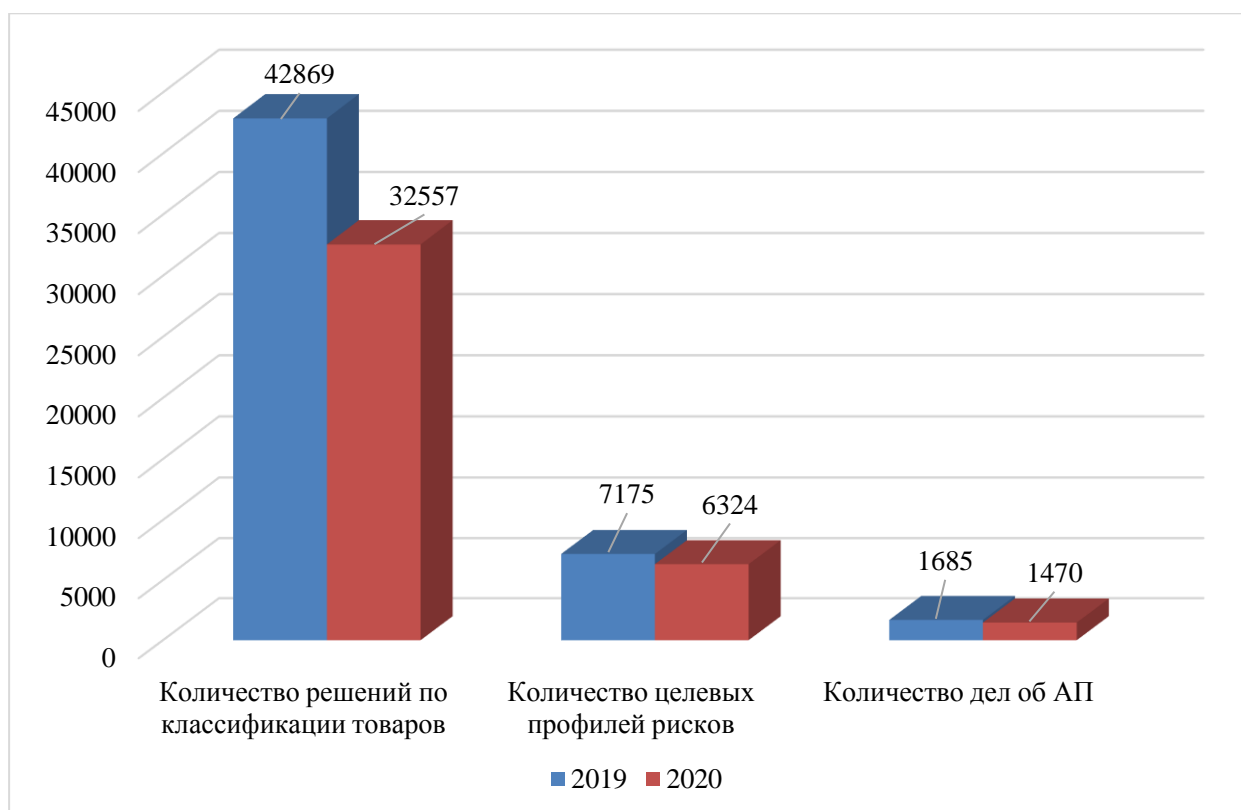


Рисунок 19 – Количество принятых решений по классификации товаров, целевых профилей рисков и дел об АП по направлению контроля за правильностью классификации товаров

Проанализировав данный график можно сделать вывод о том, что в 2019 году количество решений по классификации товаров было в 42869 случаях, а в 2020 году данный показатель составлял 32 557. Таким образом количество неправильно классифицированных товаров участниками ВЭД снизилось.

Так же на графике представлено количество дел об административных правонарушениях, в 2019 году – 1685 дел, а в 2020 уже 1470 дел.

Количество целевых профилей риска, которые сработали на неверно указанный код ТНВЭД в 2019 году составлял 7175, а 2020 – 6324 (рисунок 20). В целом за указанный период исследования видно, что количество неверных кодов снижается, а в следствии этого и количество дел об административных правонарушениях тоже уменьшается.

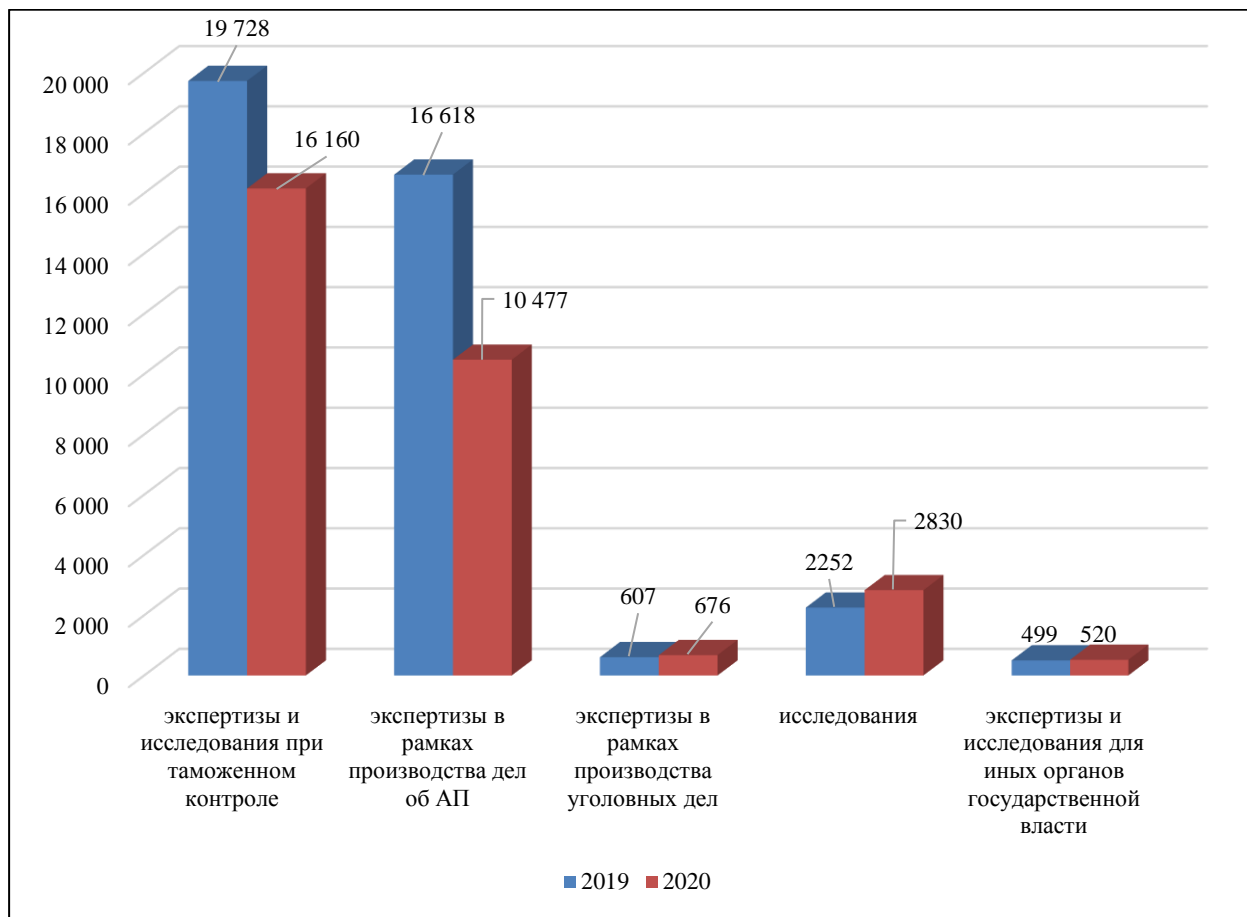


Рисунок 20 – Динамика экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов за 2019 – 2020 годы

Основной задачей экспертно-криминалистических подразделений является проведение экспертиз в отношении товаров, транспортных средств, иных объектов, перемещаемых через таможенную границу, а также таможенных документов, представленных при таможенном оформлении.

Количество экспертиз при таможенном контроле, а также по делам об административном правонарушении существенно снизилось за год. При этом количество экспертиз по уголовным делам и исследований, наоборот, увеличилось по сравнению с 2019 годом.

Также заметен рост экспертиз, проводимый в интересах других органов власти. Таким образом, экспертиза имеет важное значение для установления

объективности таможенного контроля. Результаты таможенной экспертизы положительно влияют на судебные решения в пользу таможенных органов.

Совершенствование информационной системы таможенных органов позволяет осуществлять контроль за перемещением лицензируемых товаров через таможенную границу.

Информация о товарах, в отношении которых по результатам идентификационного заключения ФСТЭК было принято решение о необходимости оформления лицензии, практически в автоматическом режиме поступает на сервер таможенной службы. Это позволяет более эффективно выявлять правонарушения в сфере экспортного контроля. Ведь исполнение мер экспортного контроля необходимо не только для выполнения международных обязательств, но и для обеспечения государственной безопасности.

Технологией предусмотрено при подтверждении соблюдения мер нетарифного регулирования в отношении лицензируемых товаров осуществление взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов исключительно в электронном виде в рамках таможенных операций, связанных с прибытием/убытием и таможенным декларированием без постановки лицензии на контроль.

Распоряжение ФТС России от 5 августа 2019 г. № 142-р «Об организации работы по учету количества лицензируемых товаров с применением информационной системы таможенных органов» [19] способствовало началу работы данной технологии пока в экспериментальном режиме.

Работа таможенных органов направлена на активизацию взаимодействия в электронном виде с остальными органами исполнительной власти. Отличительной чертой в этом случае является оперативный обмен информацией и точность доставки.

С помощью информационного сервиса «Разрешительные документы» Личного кабинета российским экспортерам и импортерам предоставлена возможность в режиме, близком к реальному времени, видеть поступившие в

информационную систему таможенных органов документы, выданные им различными государственными органами для таможенных целей, а также получать необходимую информацию об остатках количества товара по лицензиям Минпромторга России и справки об исполнении таких лицензий.

Также в Личном кабинете реализована возможность получения участниками ВЭД информации об отнесении ввозимых товаров к подконтрольным объектам, в отношении которых установлены и применяются запреты и ограничения.

Таким образом, таможенные органы все больше направляют свою деятельность на просвещение участника ВЭД о возможных нарушениях таможенного законодательства.

## **Вывод по главе 2**

Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров с каждым годом растет. Снижение количества проведенных проверочных мероприятий сопровождается ростом выявленных нарушений и количества доначисленных таможенных платежей.

Для построения эффективного контроля усилено взаимодействие с Федеральной налоговой службой.

Практически каждое совместное проверочное мероприятие заканчивалось выявлением правонарушения. Это говорит о результативном построении контроля после выпуска товаров.

Развитие СМЭВ таможенных органов с остальными контролирующими органами уже сейчас показывает положительные результаты.

Дальнейшее развитие данной технологии может благоприятно сказаться на таможенном контроле после выпуска товаров в отношении выявлений правонарушений в сфере запретов и ограничений.

Анализ практики таможенного контроля после выпуска товаров показал эффективность такой формы контроля. Его эффективность заключается в сниженной нагрузке на участников ВЭД при таможенном оформлении товаров при

высоком показателе выявления нарушений запретов и ограничений после выпуска товаров.

В последние годы направление таможенных органов связано не только с выявлением правонарушений и применении мер против нарушителей, но также и с информационной кампанией о применяемой системы запретов и ограничений в Российской Федерации и ЕАЭС.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ НА ПРЕДМЕТ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАПРЕТОВ И ОГРАНИЧЕНИЙ

#### 3.1 Основные проблемы, препятствующие эффективному таможенному контролю после выпуска товаров.

Усиление роли контроля после выпуска товаров диктуется изменениями в практике работы таможенных органов во всем мире. Интеграция стран в мировую экономику увеличивает объемы внешней торговли, в связи с чем формируются новые цели и задачи по ускорению таможенной очистки товаров. Несомненно, к «идеальной модели» таможенного контроля человечество будет стремиться всю свою жизнь, причем сам идеал будет меняться с течением времени за счет научно-технического прогресса. Роль таможенного контроля после выпуска товаров заключается в том, чтобы забрать на себя часть нагрузки до выпуска товаров.

Полностью отменить контроль до выпуска товаров и переместить его на контроль после выпуска товаров невозможно, т.к. это создаст угрозу экономической и национальной безопасности. Одной из проблем при совершении таможенного контроля после выпуска товаров является наличие фирм-однодневок. Поэтому при решении провести таможенную проверку оказывается, что проверять уже некого. Такие фирмы создаются ради определенной цели, чаще всего вывести капитал из России и потом исчезнуть с рынка. Наиболее популярные следующие схемы вывода капитала за рубеж:

1. Создается фирма-однодневка, предоставляется в банк поддельный внешнеторговый контракт, перечисляются денежные средства якобы за товар. При этом товар в Российскую Федерацию так и не поступает, а фирма прекращает свою деятельность.

2. Фирма-однодневка заключает контракт с иностранной компанией. Подделывается внешнеторговый контракт и экспортная декларация. Перечисляются денежные средства за товар, стоимость которого завышена в



несколько раз. Причем сам товар даже может быть бывшего в употреблении или в нерабочем состоянии, а суммы перевода достигают несколько миллионов рублей. Поэтому таможенному органу подается декларация и сопроводительные документы.

3. Фирма-однодневка ввозит какой-то товар, выпускает для внутреннего потребления, продает третьему лицу, который вывозит данный товар обратно иностранному лицу. Потом это иностранное лицо вновь продает российской фирме-однодневки этот же товар. Так в зарубежные страны незаконно утекает капитал из Российской Федерации.

Федеральной налоговой службой разработаны критерии определения фирм-однодневок [31]. Наиболее значимыми индикаторами фирм-однодневок являются:

1. Сведения о фирме не содержатся в едином государственном реестре юридических лиц.

2. На учредителя оформлено множество организаций, с низкой налоговой нагрузкой, малым уставным капиталом и т.д.

3. На одного руководителя приходится большое количество организаций.

4. Организации присвоен статус массовой регистрации. Это означает, что на один и тот же адрес оформлено пять и более юридических лиц.

5. Отсутствие информации о месте фактического нахождения организации.

6. Компания не имеет производственных, складских помещений для осуществления фактической деятельности, а также не имеет иных условий для осуществления деятельности (нет квалифицированного персонала, производственных мощностей и т.д.)

7. Компания имеет низкую налоговую нагрузку

8. Компания предоставляет нулевую отчетность, либо терпит убытки с каждым годом.

9. Ценовая политика компании значительно отклоняется от рыночных

10. Персонал компании имеет низкий доход, либо в штате вообще не числится персонал

11. Темпы роста расходов существенно превышают темпы роста доходов.
12. Компания имеет минимальный уставной капитал.
13. Нетипичные хозяйственные операции
14. Отсутствие упоминания компании в открытых источниках.
15. Регистрация компания незадолго до сомнительной сделки.
16. Другие факторы (установлены факты утери, порчи документов, не выполняются требования о предоставлении документов и дачи объяснений и т.д.)

Естественно, если компания попадает только на один из пунктов, это не делает из нее фирму-однодневку. Но, если действие компании попадает под несколько критериев, то это настораживает контролирующие органы. Поэтому при совершении таможенных операций фирмами-однодневками будет усиленный контроль со стороны таможенных органов. Помимо фактического контроля, таможенный контроль после выпуска товаров за ними должен производиться в наиболее короткие сроки.

Значительные проблемы при проведении таможенного контроля после выпуска товаров по выявлению запретов и ограничений создает тот факт, что ущерб, который может быть нанесен из-за несоблюдения участником ВЭД нетарифного регулирования не покрывает ответственность, которую он понесет.

В соответствии со статьей 310 ТК ЕАЭС [3] таможенный контроль проводится в период нахождения товаров под таможенным контролем, определяемый в соответствии со статьей 14 ТК ЕАЭС [3].

После наступления обстоятельств, указанных в пунктах 7 - 15 статьи 14 ТК ЕАЭС [3], таможенный контроль может проводиться до истечения 3 лет со дня наступления таких обстоятельств.

Однако несмотря на возможность проведения таможенного контроля после выпуска товаров в 3-х лет, порой привлечь к административной ответственности участника ВЭД невозможно из-за срока исковой давности.

В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ [16], Постановление по делу об административных правонарушениях в сфере таможенного дела не может быть

вынесено по истечению двух лет со дня совершения правонарушения. Что касается непредставления, либо несвоевременного или недостоверного представления статистической формы учета перемещения товаров, то привлечь к ответственности участника ВЭД нельзя по истечению 1 года со дня совершения правонарушения.

Таким образом, таможенная проверка после выпуска товаров в части запретов и ограничений актуальна только в течение 2-х лет после совершения таможенных операций участником ВЭД.

Частью 2 статьи 4.5 КоАП РФ [16] установлено, что при длящемся административном правонарушении, срок давности привлечения к административной ответственности начинает исчислять со дня обнаружения административного правонарушения, а не со дня совершения. Но четкого определения длящегося правонарушения и критерии его определения нигде не установлены.

Согласно позиции Верховного Суда Российской Федерации [14] длящимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении обязанностей, возложенных на нарушителя законом. Невыполнение предусмотренной нормативным правовым актом обязанности к установленному в нем сроку не является длящимся административным правонарушением. При этом необходимо иметь в виду, что днем обнаружения длящегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения. Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, по которым предусмотренная нормативным правовым актом обязанность не была выполнена к определенному в нем сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.

Несоответствие сроков возможности привлечения к административной ответственности срокам таможенному контролю после выпуска товаров не

позволяет проводить такой контроль в полной мере. Отсутствие законодательно закрепленного понятия «длящееся правонарушение» и исчерпывающих критериев его определения не позволяют применить единообразие в правоприменительной практике. Это значительно снижает эффективность таможенного контроля после выпуска товаров и становится результатом многочисленных судебных разбирательств таможенных органов с участниками ВЭД.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров необходимо правильно определить объект контроля. В случае, если при проведении таможенной проверки не будут выявлены правонарушения, не доначислены платежи и не возбуждены административные или уголовные дела – такие дела неэффективны. Внедрение системы комплекса программных средств «Постконтроль» (Далее – КПС «Постконтроль») позволило значительно увеличить эффективность выбора объекта проверки [18].

КПС «Постконтроль» собирает и интегрирует данные из различных информационных источников, в том числе других подсистем, формирует данные, отчеты, справки и прогнозы, моделирует ситуации и решения. Однако, несмотря на все преимущества системы, не все поставленные задачи система решает.

КПС «Постконтроль» рассматривает объекты контроля и проверяемых лиц по отдельности, а не взаимосвязано. Это требует значительных затрат трудовых и временных ресурсов, тем самым снижая эффективность контроля после выпуска.

Выбор объектов в КПС «Постконтроль» для проведения профилактических таможенных проверок автоматизирован только в части выведения программой предложенного годового плана, а выбор объектов для проведения таможенной проверки по признакам нарушений полностью не автоматизирован. КПС «Постконтроль» в большей степени представляет собой базу данных по ранее проведенным проверкам, не осуществляющий анализ сведений в зависимости от изменяющихся условий.

Как известно, ТК ЕАЭС создал новые возможности для ускорения и упрощения таможенного декларирования и выпуска товаров. Он ориентирован на

внедрение в рамках Союза в практику таможенного дела прогрессивных технологий, таких как удаленный выпуск, автоматическая регистрация и выпуск товаров. С одной стороны, они существенно упрощают таможенное оформление, а с другой – приводят к сокращению возможных механизмов таможенного контроля на этапе декларирования товаров. При этом заложенные в ТК ЕАЭС меры по реализации ТК ПВТ, взаимодействия с СУР полностью не отражают комплексность подхода к оценке соответствия внешнеэкономической деятельности компаний требованиям таможенного законодательства. В итоге такое положение дел не обеспечивает участникам таможенных правоотношений достижение необходимой эффективности взаимодействия.

### 3.2 Разработка предложений по повышению эффективности выявления нарушений запретов и ограничений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров позволит компенсировать часть потерянных механизмов таможенного контроля в результате введения автоматической системы регистрации и выпуска товаров. Переход на такой способ контроля конечно значительно упрощает таможенное оформление для участников ВЭД, уменьшает издержки от логистики и хранения товаров на складах, но и в то же время открывает возможности для ухода от исполнения таможенного законодательства в полной мере.

Во избежание ситуаций, когда при проведении таможенной проверки после выпуска товаров обнаруживается, что фирма уже прекратила свою деятельность, необходимо совершенствовать систему информационного обмена. В случае, если фирма, которая занималась внешнеэкономической деятельностью подала заявление в налоговые органы о ликвидации компании, а последняя внешнеэкономическая операция была проведена менее 3-х лет назад, ФНС должны через информационный обмен передать эти сведения в таможенные органы, а КПС «Постконтроль» должна в автоматическом режиме принять эти сведения как риск

и уже в совокупности с остальными данными определить необходимость проведения таможенной проверки.

Важным остается и противодействие незаконному выводу капитала из России. Для этого необходим оперативный информационный обмен всех органов власти по противодействию незаконного вывода (рисунок 22).

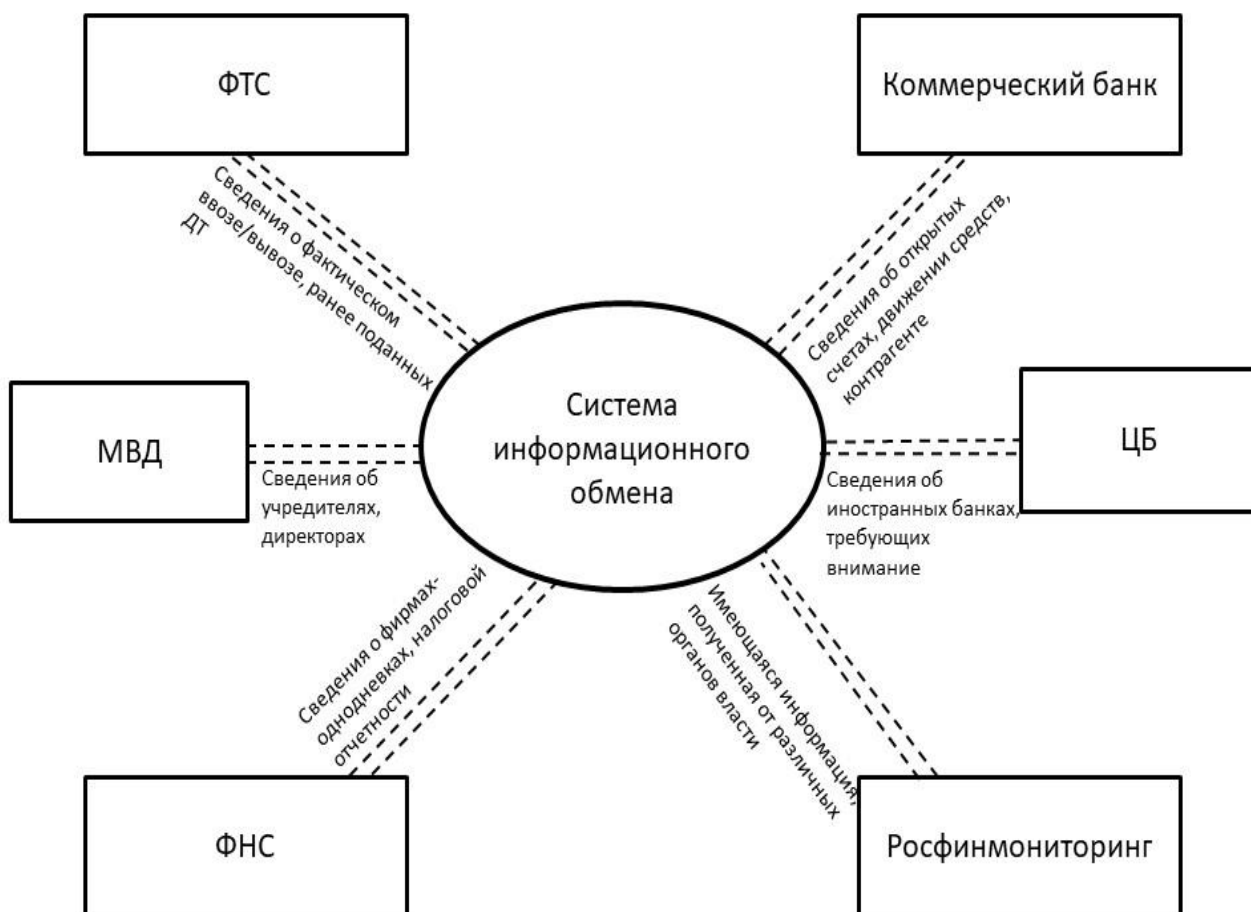


Рисунок 22 – Система информационного взаимодействия органов власти

Единая информационная система должна собирать данные в автоматическом режиме не только с органов исполнительной власти, но и требует участие экономических институтов и агентов валютного контроля. При этом доступ к информационной система у государственных органов и экономических агентов должен быть разным, в соответствии с уровнем допуска. Федеральная налоговая служба передает сведения о фирмах-однодневках и организациях, требующих особого внимания, МВД передает имеющиеся сведения о наличии информации о

незаконных действиях учредителя, директора и иных работников компании, ЦБ передает данные об оффшорных зарубежных кредитных организациях, а также о банках, через которые чаще незаконно выводят капитал, росфинмониторинг – все имеющиеся накопленные сведения о той или иной информации, а ФТС – о ранее совершенных таможенных операциях, сведения с ДТ.

Модель предлагаемой системы должна работать следующим образом:

1. Система в автоматическом режиме на постоянной основе производит сбор, анализ, систематизацию информации от источников государственной власти.

2. На основании полученных данных выявляет риск, формирует отчеты, моделирует возможные ситуации.

3. Информационная система интегрируется с системой коммерческих банков, после того, как с расчетного счета фирмы однодневки началось движение денежных средств в иностранные банки, система автоматически выдает риск и приостанавливает транзакцию.

4. Коммерческие банки не видят всех сведений с информационной системы, но система в автоматическом режиме определяет необходимые действия сотрудников банка, например, запрос о предоставлении подтверждения получения денежных средств и т.д.

5. Система автоматически уведомляет органы власти о возможном риске вывода капитала. Система таможенных органов определяет средний индекс цен на аналогичный товар, были ли ранее фирмой оформлены декларации и т.д.

6. В случае, если все меры по минимизации рисков были проделаны, то транзакция продолжается.

При этом, данная информационная система должна запоминать дату исполнения контракта и, если этой фирмой к этому сроку не была подана декларация о данном товаре, в автоматическом режиме запросить пояснения от участника ВЭД и уведомить контролирующие органы.

Внедрение такой системы требует значительных изменений в законодательстве Российской Федерации. Также необходимо решить правовую

природу приостановления транзакций от такой системы и каким органом будут проводиться проверки. Ведь, если средства поступили на зарубежные счета, а товар так и не поступил – это не относится к деятельности таможенных органов. При таком условии – участие таможенных органов косвенно. Активное участие будет при другой схеме, когда один и тот же товар циклично перемещается через таможенную границу множество раз.

Если изменение законодательства при реализации такой модели будет необходимо только при принятии данной концепции, то изменение сроков привлечения к административной ответственности является актуальной задачей на сегодняшний день.

В часть 1 статьи 4.5 КоАП РФ [16] необходимо внести изменения и изложить в следующей редакции: «Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев (по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, - по истечении трех месяцев) со дня совершения административного правонарушения,...за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле по истечении трех лет со дня совершения административного правонарушения...»

Такое изменение повысит эффективность таможенного контроля и не позволит избежать ответственности участников ВЭД, когда при проверке обнаруживается правонарушение, но из-за срока давности правонарушения невозможно привлечь к ответственности.

Также необходимо разработать институт приостановления течения срока давности привлечения к ответственности. Это позволит приостанавливать срок с момента направления дела об АП в судебные инстанции либо уполномоченному органу рассматривать дела об административных правонарушениях. Если же дело возвращается уполномоченному органу возбуждать дела об АП для устранения недостатков, то сроки привлечения возобновляются.



В Российской Федерации необходимо разработать модель таможенного аудита. Такая модель активно применяется во многих странах мира и уже доказала эффективность. Причем каждое государство по-своему видит роль аудита, например, в Японии аудит заменил таможенный контроль после выпуска товаров, в США же аудит используется как дополнительный инструмент контроля. Понятие «таможенный аудит» не имеет законодательного закрепления ни в ТК ЕАЭС, ни в таможенном законодательстве РФ.

Отличием этой формы таможенной проверки от обычной является то, что при таможенном аудите финансово-хозяйственный результат внешнеторговой операции и результат таможенного оформления рассматривается как часть общего бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Такой подход позволяет создать более четкую и ясную картину внешнеторговых сделок, а также сопоставить данные таможенной и налоговой отчетности через призму бухгалтерского учета.

Несмотря на то, что понятийный аппарат аудита и механизмы его действия в каждой стране различаются, все же можно выделить несколько основных этапов при проведении таможенного аудита (рисунок 23).

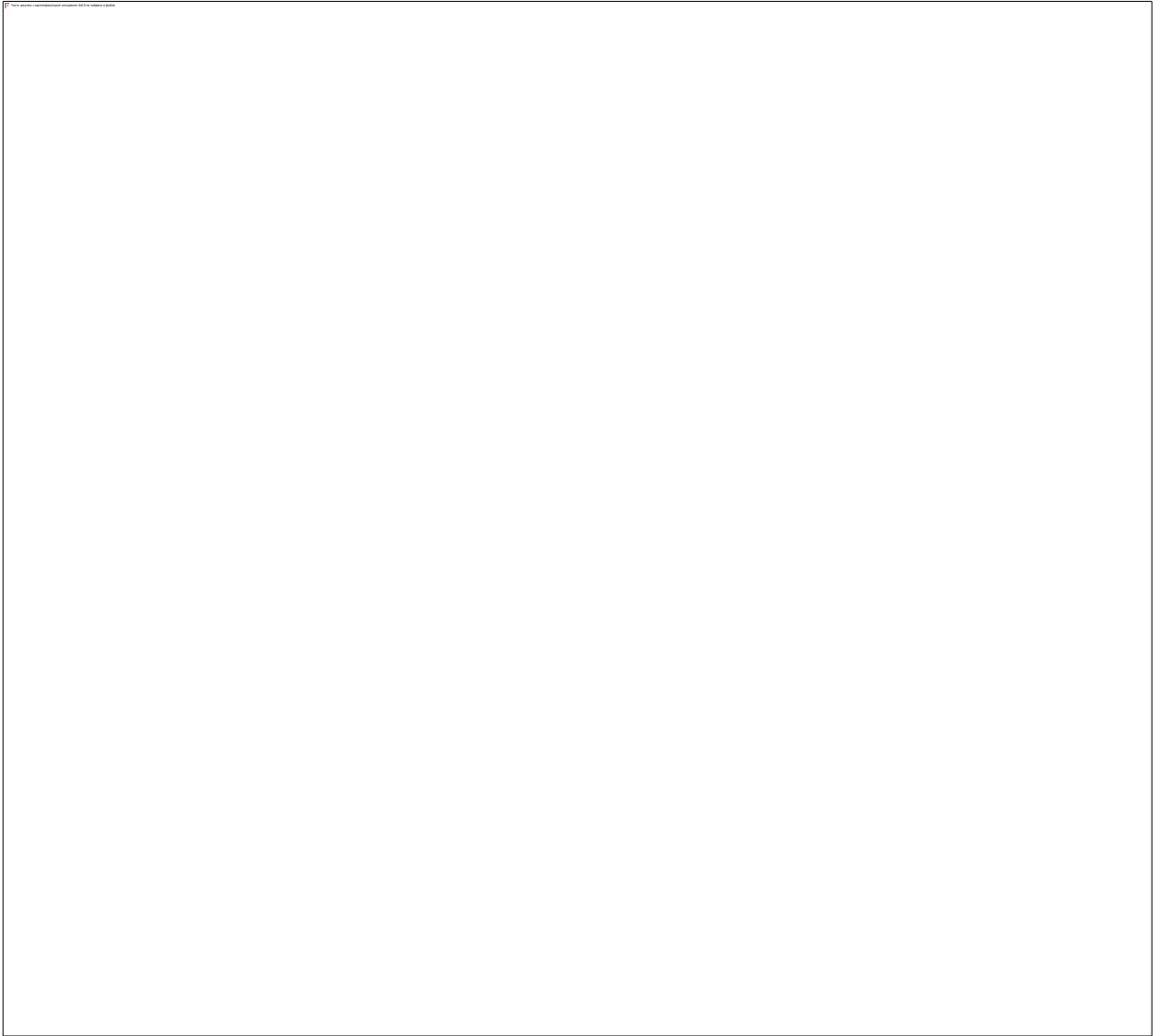


Рисунок 23 – Этапы при проведении таможенного аудита

Изначально для проведения аудита необходимо выбрать его направление с учетом таможенной статистики и системы управления рисками. Следом уже отбираются участники ВЭД по направлениям аудита. Здесь важна дифференциация СУР по различным направлениям. Участники внешнеэкономической деятельности информируются о том, что в отношении них проводится таможенный аудит. Затем идет фактическое осуществление аудита, по результатам которого оформляется отчет и отправляются участнику ВЭД и вышестоящему органу для принятия дальнейшего решения.

В Российской Федерации понятие аудита закреплено как независимая проверка бухгалтерской отчетности. Таким образом для российской практики

таможенный аудит будет пониматься как независимая экспертная оценка внешнеэкономической деятельности организации с целью оценки правомерности совершаемых действий и предоставления достоверных сведений.

Вообще систему аудита нужно разрабатывать, опираясь не только на международный опыт, но и основываясь на российских реалиях. Необходимо определить кем будет проводиться таможенный аудит, ведь в таможенную проверку вкладывают понятие государственного вида контроля, а в аудит частный (рисунок 24).

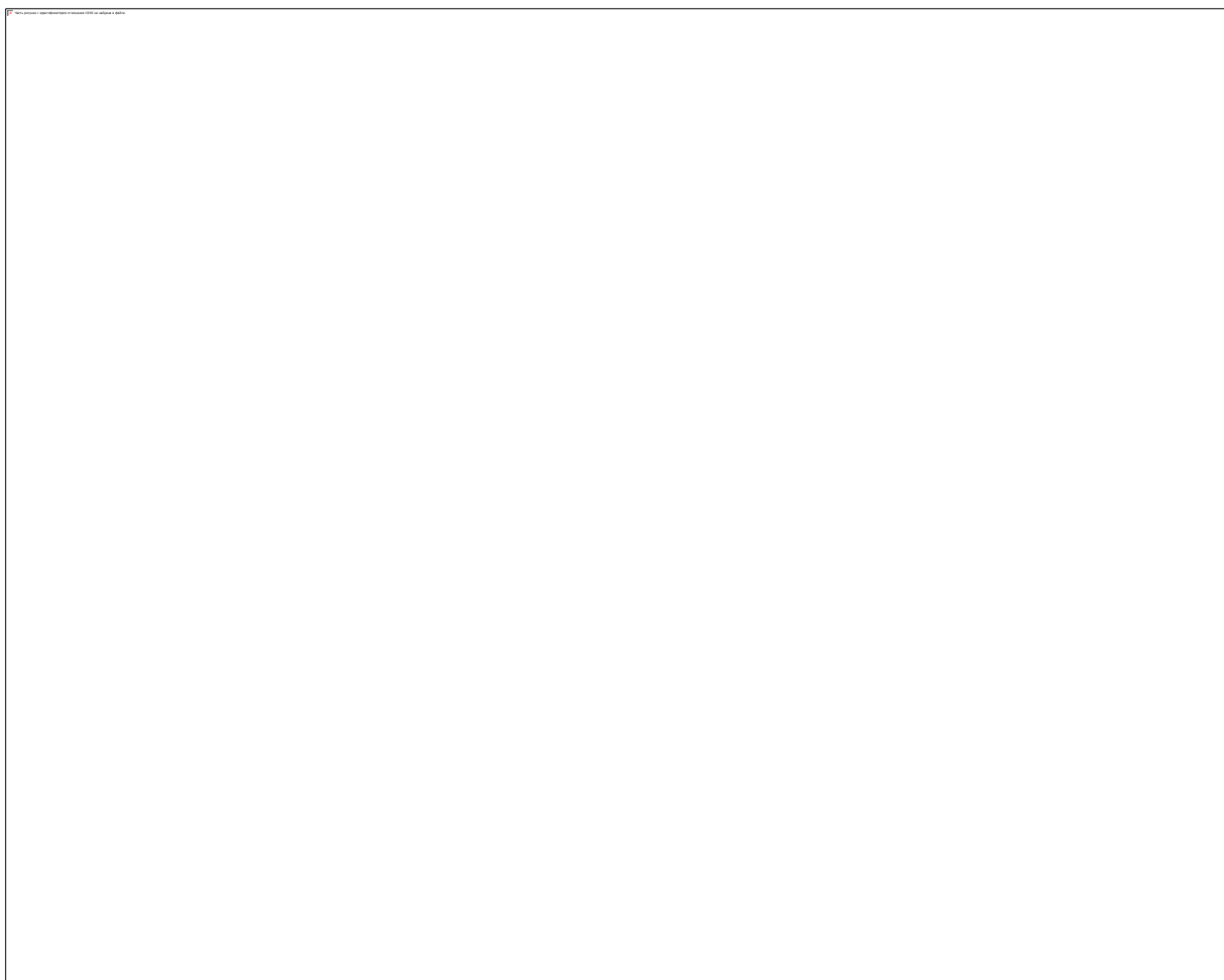


Рисунок 24 – Построение модели таможенного аудита

Построение модели таможенного аудита было бы целесообразно осуществлять с помощью наделением частью полномочий таможенных органов аудиторские компании путем их аккредитации. Такая система даст преимущества для всех субъектов таможенных отношений.

Для этого изначально необходимо разработать систему аккредитации аудиторских компаний. Например, она должна содержать в штате определенное количество квалифицированного персонала, предоставить обеспечение и т.д. Персонал должен обладать компетенцией в области таможенного дела, иметь аттестат специалиста и опыт работы в сфере таможенного дела не менее 5 лет. Выдача аттестатов специалиста будет осуществляться таможенными по результатам проведенных экзаменов. При этом каждые несколько лет специалисты обязаны подтвердить свои знания ещё раз. Услуги по обучению на специалиста аудита могут предоставлять как государственные учреждения (университеты) в рамках определенных курсов, так и частные организации. Но проведение экзамена и тестирование только в таможенных органах.

Аккредитованные аудиторские компании будут приносить пользу как для участников ВЭД, так и для таможенных органов.

Схема работы такой организации довольно проста.

Участник внешнеэкономической деятельности обращается в данную аудиторскую компанию для проведения проверки. Аудиторская компания проводит аудит, формирует отчет о проделанной работе предоставляет его участнику ВЭД и таможенным органам. Таможенные органы по результатам аудита, если не было найдено ошибок, могут присвоить участнику ВЭД категорию низкого уровня риска. При этом, в случае найденных правонарушений при проведении аудита, было бы целесообразно дать компании исправить все ошибки без предъявления санкций административного характера.

Например, участник внешнеэкономической деятельности при осуществлении внешнеэкономической деятельности при классификации товаров использовал информацию с кодов ТН ВЭД указанных в счет-фактурах и

сертификатах соответствия, которые в конечном итоге оказались недостоверными. Участник ВЭД в добровольном порядке подать корректировку на товары, уплатить платежи (в случае, если ставка у нового кода ТН ВЭД выше). При этом ему не нужно будет уплачивать пени и штрафы.

Система частного аудита позволит внешнеэкономической компании оценить результаты своей деятельности, выявить проблемные моменты и выстроить систему менеджмента исходя из отчета аудиторской проверки. Участник внешнеэкономической деятельности запросив аудиторскую проверку, выявит недочеты в своей деятельности, оформит необходимые лицензии и разрешения (если в ходе аудита были выявлены нарушения в сфере получения разрешений и лицензий), тем самым приведет в полный порядок свою деятельность, не опасаясь за санкции, которые могут быть применены в ходе таможенного контроля после выпуска товаров.

Положительную роль таможенный аудит может сыграть и в отношении тех участников ВЭД, которые стремятся к категории низкого уровня риска. Постоянные запросы участника ВЭД на проведение аудита и отсутствие недочетов в ходе проверок позволит ему повысить шансы на переход в «зеленую категорию» участников ВЭД. Для этого таможенными органами необходимо внести изменения в категорирование участников ВЭД и добавить такие категории как «количество добровольных запросов на проведение аудита за определенный период», «статистика выявленных правонарушений в ходе аудита», «результат принятых мер по исправлению выявленных правонарушений».

Система частного аудита благоприятно скажется на деятельности таможенных органов. Ведь часть нагрузки на таможенные органы будет снижена и в то же время увеличит взаимодействие с участниками ВЭД. При этом необходимо понимать, что проведение таможенного аудита не будет являться основанием для не проведения таможенной проверки. Таможенная проверка может быть проведена, даже если аудиторской компанией не были выявлены правонарушения. И в случае, если таможенными органами были выявлены нарушения

законодательства, а аудиторской компанией нет, то тут появятся вопросы к аудиторской компании и возможность для лишения аккредитации.

### **Вывод по третьей главе:**

Несмотря на все преимущества таможенного контроля после выпуска товаров, данная система мер имеет ряд проблемных моментов, не позволяющих в полной мере ее реализовывать:

1. Высокий риск появления «фирм-однодневок» требует тщательного контроля еще до выпуска товаров. В данном случае сложно отличить нового участника ВЭД, целью которого является добросовестная внешнеэкономическая деятельность от «фирмы-однодневок» с целью получить выгоду, в т.ч. и путем ухода от исполнения обязательств таможенного законодательства.

2. Срок исковой давности по административным нарушениям составляет 2 года с момента совершения. При таможенном контроле, который может проводиться в течение 3-х после выпуска товаров, несоответствие сроков снижает эффективность контроля.

3. Отсутствует точное описание длящихся административных правонарушений, что приводит к различному толкованию законодательства.

4. Система «Постконтроль» осуществляет выбор объектов контроля и проверяемых лиц по отдельности, а не взаимосвязано.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

В исследовании был проведен анализ таможенного контроля после выпуска товаров. В результате проделанной работы были достигнуты следующие результаты:

- рассмотрены теоретические аспекты таможенного контроля после выпуска товаров проводимых с целью проверки запретов и ограничений;

- проведен анализ статистических показателей эффективности деятельности таможенных органов при проведении таможенной проверки;

- выявлены основные проблемы, препятствующие повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в отношении выявления правонарушений запретов и ограничений, установленных правовыми актами национального и международного законодательства.

- Предложены способы совершенствования эффективности выявления запретов и ограничений при проведении таможенной проверки после выпуска товаров.

Теоретическое обоснование необходимости проведения таможенного контроля после выпуска товаров выражается в приоритетном направлении мировой практики нацеленной на снижение контрольной нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет перенести часть контроля с этапа до выпуска товаров на этап после выпуска товаров. В условиях интеграции национальных экономик в мировую, таможенные органы стоят перед задачей содействия развитию внешней торговли. Увеличение пропускной способности за счет снижения части контрольных мер до выпуска товаров позволяет создавать благоприятную среду для внешней торговли России.

Анализ статистических показателей эффективности таможенных проверок лишь подтверждает эффективность развития направления таможенного контроля

после выпуска товаров. В системе постконтроля высокое значение отдается принципу выборочности. От правильности выбора объекта контроля зависит результат таможенной проверки. С каждым годом количество проведенных таможенных проверок снижается, при этом ее результативность растет. Это достигается благодаря тщательному планированию выбора объекта таможенного контроля после выпуска товаров, а также благодаря развитию и внедрению информационных технических средств.

Для совершенствования системы ТКПВТ были разработаны следующие предложения:

1. Внести изменения кодекс об АП, заключающиеся в изменении сроков исковой давности за нарушение таможенного законодательства с 2-х лет с момента совершения на 3 года с момента совершения административного правонарушения.

2. Совершенствование системы информационного обмена. Предложенная модель взаимодействия позволит приостанавливать транзакции денежных средств, что скажется на эффективности валютного контроля.

3. Внедрение системы таможенного аудита. Предложенная модель также предполагает включение в систему проверок частный бизнес, находящийся под контролем таможенных органов. Это позволит снизить нагрузку как с таможенных органов, так и с участников ВЭД.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой уничтожения», подписанная 03.03.1973 года в г. Вашингтоне.

2 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.04.2021, с изм. от 17.05.2021).

3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от ред. от 29.05.2019.

4 Федеральный закон от 18.07.1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (с изменениями и дополнениями).

5 Федеральный закон от 11.07.2011 г. № 188-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан о торгово-экономическом сотрудничестве в области поставок нефти и нефтепродуктов в Республику Казахстан».

6 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ (последняя редакция).

7 Указ Президента РФ от 14.02.1996 г. № 202 «Об утверждении Списка ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль» (с изменениями и дополнениями).

8 Указ Президента РФ от 08.08.2001 г. № 1005 «Об утверждении Списка оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль» (с изменениями и дополнениями).

9 Указ Президента РФ от 28.08.2001 г. № 1082 «Об утверждении Списка химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при

создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль» (с изменениями и дополнениями).

10 Указ Президента РФ от 14.01.2003 г. № 36 «Об утверждении Списка оборудования и материалов двойного назначения и соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях, в отношении которых осуществляется экспортный контроль» (с изменениями и дополнениями).

11 Указ Президента РФ от 20.08.2007 г. № 1083 «Об утверждении Списка микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю» (с изменениями и дополнениями).

12 Указ Президента РФ от 17 декабря 2011 г. № 1661 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» (с изменениями и дополнениями).

13 Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 г. № 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 06.08.2014 г. № 560, от 24.06.2015 г. № 320, от 29.06.2016 г. № 305, от 30.06.2017 г. № 293, от 12.07.2018 г. № 420, от 24.06.2019 г. № 293 и от 21.11.2020 г. № 730» (с изменениями и дополнениями).

14 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 (ред. от 19.12.2013) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

15 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 13.04.2021) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза».

16 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования».

17 Приказ ФТС России от 09.06.2012 № 1128 (ред. от 03.07.2014) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы

по предоставлению государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.07.2012 № 24873).

18 Распоряжение ФТС России № 172-р от 16.06.2015 года «Об утверждении Технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации».

19 Распоряжение ФТС России от 05.08.2019 г. № 142-р «Об организации работы по учету количества лицензируемых товаров с применением информационной системы таможенных органов».

20 Протокол от 06.05.2019 «Об утверждении перечня нефтепродуктов, запрещенных или ограниченных к вывозу из Российской Федерации в Республику Казахстан, и перечня нефтепродуктов, запрещенных или ограниченных к экспорту из Республики Казахстан за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза».

21 Бакаева, О.Ю., Матвиенко, Г.В. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М.: Юрист, 2003.

22 Вербицкая, Ю.Н., Подик, И.И. Таможенный контроль после выпуска товаров, базирующийся на налоговом файле // инновационная деятельность – 2020.

23 Грачев, О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // Юрист. – 2008. – № 1 1. С. 13-14.

24 Косов, А.А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности / дисс. к.ю.н. Москва, 2005.

25 Немирова, Г.И., Лазарев, Д.Ю. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в формировании доходов федерального бюджета // финансовый журнал – 2015.

26 Российское таможенное право. Учебник для вузов. Руководитель авторского коллектива и ответственный редактор д.ю.н., проф. Б.Н. Габричидзе. М.: Издательская группа НОРМА – ИНФРА-М, 1999.

27 Сергеев, Е.В. Таможенный контроль: проблемы правового регулирования / автореф. дисс. к.ю.н. Саратов, 2005.

28 Тимошенко, И.В. Таможенное право России. Ростов н/Д: «Феникс», 2001.

29 Шашкина, А.Н. Сравнительно-правовой анализ зарубежного опыта применения таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии – 2014.

30 Официальный сайт Российского налогового курьера. – <https://www.rnsk.ru/article/215973-priznaki-firmy-odnodnevki-i-ugolovnaya-otvetstvennost-za-rabotu-sney-2021>.

31 Официальный сайт Федеральной таможенной службы. – <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti>.