

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ
ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента заочной формы обучения, группы 09001365
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Шапкиной Натальи Сергеевны

Научный руководитель
кандидат социологических наук,
доцент Быхтин О.В.

Рецензент
Начальник отдела таможенного
контроля после выпуска товаров
Белгородской таможни,
полковник таможенной службы
Лапин О.И.

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	9
1.1. Сущности содержание проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ	9
1.2. Организация и виды проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ	25
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	33
2.1. Анализ процесса проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне	33
2.2. Направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени совершения таможенных операций при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска товаров.

Все таможенные процедуры вытекают из осуществления таможенного контроля, а любая таможенная процедура предполагает определенные обязанности и права, которые вызывают совершение соответствующих контрольных действий со стороны должностных лиц таможенных органов, таких как: проверка документов, получение объяснений, осмотр и досмотр товаров и транспортных средств и других.

В современных реалиях ведения внешнеэкономической деятельности, а также смещения акцента Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России) при проведении таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров повышается востребованность в детальном изучении таможенной проверки, как одной из форм таможенного контроля после выпуска товара, и внедрении новых механизмов, обеспечивающих их весомую значимость в системе таможенного контроля в целом.

На данный момент смысл проведения таможенной проверки сводится к комплексному контролю, поэтому повышается значимость выбора объекта и предмета контроля, а также форм контроля.

В сложившихся условиях упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления не позволяют осуществлять достаточно полный таможенный контроль непосредственно при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Однако результативность

таможенного контроля заключается в обеспечении перемещения товаров через таможенную границу с соблюдением законов и норм, определенных таможенным законодательством ЕАЭС. Таким образом, гарантию соблюдения этих норм при перемещении товара обеспечивает только эффективный таможенный контроль после выпуска товаров. Что и обуславливает его возрастающую роль в системе таможенных органов.

Модернизация системы проведения таможенных проверок направлена на достижение разумного баланса между упрощением таможенных процедур и обеспечением своевременности поступления денежных средств в федеральный бюджет. Одна из основных задач модернизации — это создание условий, обеспечивающих содействие добросовестной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности законопослушных участников внешнеэкономической деятельности и противодействия нарушениям в сфере внешнеторговой деятельности, создания условий, при которых совершение нарушений становится экономически нецелесообразным.

В современных условиях функционирования ЕАЭС с созданием более широкой формы интеграции возрастает риск потенциальной угрозы экономической безопасности ввиду открытости государственных границ внутри данного интеграционного объединения. Соответственно, значимость таких форм контроля после выпуска товаров, как таможенная проверка (камеральная и выездная), возрастает с каждым годом и нуждается во всестороннем исследовании. Таким образом, тема данной дипломной работы является весьма актуальной и значимой как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Степень изученности темы исследования. В последние годы вопросы таможенного контроля после выпуска товаров в целом и отдельных ее этапов, в частности, достаточно широко освещались в учебных и научных публикациях различного уровня.

Правовые аспекты таможенной оценки товаров затрагивались в работах А.А. Берзана, О.Е. Кудрявцевой, Е.П. Луневой, Л.А. Поповой, И.В. Соловьевой, А.В. Черемухиной¹.

Проблемам таможенного контроля товаров после их выпуска посвящены научные публикации таких авторов как Х.А. Андриашина, А.В. Кулешов, Н. Сидоров, Н. Д. Эриашвили², в которых четко определено понятие таможенного контроля.

Отдельные теоретические вопросы проведения таможенных проверок освещены в работах: В.Г. Свинухов, С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина, Г.А. Кормаков, А.Н. Шашкина³.

Эффективность использования или применения таможенных проверок в работе таможенных органов рассматривали в своих научных трудах А.В. Черёмухина, И.В. Соловьёв, А.А. Жидовленков, В.Г. Нетребо, А.А. Костин⁴.

Проблема исследования заключается в противоречии между возрастающей ролью проверочной деятельности подразделений таможенного

¹Берзан А.А., Развитие методических основ посттаможенного контроля: дис. ... канд. эконом. наук. М., 2014; Лунева Е.П., Попова Л.А. Таможенное дело. М., 2013; Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела. М., 2014; Соловьева И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий: дис. ...канд. эконом. наук. М., 2009; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок: дис. ... канд. эконом. наук. М., 2013.

²Андриашин Х.А. Таможенное право. М., 2015; Кулешов А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. М., 2014; Сидоров В.Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н.Д. Таможенное дело. М., 2016.

³Шашкина А.Н. Административно - правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации. М., 2014; Свинухов В.Г. Правовое обеспечение таможенного контроля // Право и экономика. М., 2015; Агамагомедова С.А., Шишкина О.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб., 2016; Кормаков Г.А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств// Правосудие в Поволжье. М., 2016.

⁴Черёмухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок. М., 2013; Жидовленков А.А., Нетребо В.Г., Костин А.А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита// Молодой ученый. 2017. №2.

контроля после выпуска товаров при смещении акцентов с таможенного декларирования и необходимостью совершенствования методов его осуществления. На практике неразрешенность этого противоречия может привести к снижению эффективности таможенного контроля таможенными органами Российской Федерации.

Объектом исследования в дипломной работе выступает процесс таможенного контроля товаров после их выпуска.

Предметом исследования является методы проверочной деятельности в процессе таможенного контроля товаров после их выпуска, осуществляемые Белгородской таможней.

Целью дипломной работы является определение направлений совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля Белгородской таможни после выпуска товаров.

Для достижения указанной цели определены следующие **задачи исследования**:

1. рассмотреть сущность и содержание проверочной деятельности таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах;
2. исследовать организацию и виды проверочной деятельности таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ;
3. проанализировать процесс проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне;
4. разработать основные направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля Белгородской таможни после выпуска товаров.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой дипломной работы послужили результаты исследований отечественных ученых в области таможенного права, истории и теории

таможенного дела: А.В. Агапова, В.Н. Сидоров, Н.Д. Эриашвили¹.

В качестве методологической основы при написании дипломной работы были использованы общенаучные познания:

– диалектический метод и базирующаяся на нем система общенаучных и частных научных методов: – логический метод – при изложении всего материала работы, формулировании выводов и предложений;

– метод системно-структурного анализа – при изучении понятий и процессов, связанных с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров;

– сравнительно-правовой метод – при сравнении соответствующих норм национального законодательства государств-членов Таможенного союза;

– контент-анализ – при выборке и анализе отдельных положений законодательных актов, научных статей;

– статистический метод – анализ и обобщение результатов правоприменительной деятельности таможенных органов;

– метод моделирования – при формулировке рекомендаций по изменению и совершенствованию регулирования контроля товаров таможенными органами после их выпуска.

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс ЕАЭС², Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 289-ФЗ от 03.08.2018 года³, постановление

¹ Агапова А. В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров: дис. ...канд. эконом. наук. М., 2014; Сидоров В. Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н.Д. Таможенное дело. М., 2015.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018

Правительства РФ от 16.09.2013 г. №809 «О Федеральной таможенной службе»¹, а также аналитические и практические материалы Белгородской таможни².

Научно-практическая значимость. Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят совершенствовать таможенный контроль товаров после их выпуска таможенными органами, в том числе и в Белгородской таможне.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, двух глав и 4 параграфов, заключения, списка источников и литературы.

№289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2019).

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

1.1. Сущности содержание проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ.

Соблюдение таможенного законодательства в рамках функционирования Евразийского экономического союза - неотъемлемый фактор экономического развития государств, входящих в его состав. При этом инструментом, обеспечивающим достижение указанной задачи, является таможенный контроль во всей совокупности своих форм.

«В 2012 г. Правительство России определило контроль после выпуска товаров в качестве одного из приоритетных стратегических движения деятельности таможенных органов Российской Федерации в рамках Дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования»¹. Исходя из вышеуказанного, законодательство ЕАЭС отводит важную роль таможенному контролю после выпуска товаров, что соответствует международной практике.

Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза в Минске от 17 сентября 2014 г. № 12/3 были утверждены основные направления работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в государствах - членах Таможенного союза на 2015-2020 год. Вышеуказанные ориентиры были нацелены на формирование условий, исключающих применение участниками ВЭД возможных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, взыскание которых возложено на таможенные органы.

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575-р (ред. от 10.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Один из основных принципов совершенствования является создание таких условий, которые будут обеспечивать содействие законопослушной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности участников ВЭД, зарекомендовавших себя с положительной стороны и противодействия деятельности неисполнительных, в том числе лиц, применяющих различные способы уклонения от уплаты таможенных платежей или уменьшения их размеров.

Проведение операций по упрощению таможенных процедур, а также введение декларирования товаров электронным способом обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров не позволяет реализоваться негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не строя дополнительных препятствий в отношениях с иностранными контрагентами в сфере внешней торговли.

Основным подразделением таможенного органа, в функции которого входит проведение таможенного контроля после выпуска товаров, является отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ).

В компетенцию ОТКПВТ, «кроме основной формы контроля – таможенной проверки, входит проведение таких форм как:

- получение объяснений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка»¹.

Таким образом, при проведении таможенной проверки могут использоваться иные формы таможенного контроля. На сегодняшний день ОТКПВТ с имеющейся в ее распоряжении штатной численностью,

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

осуществляет контрольные мероприятия после выпуска товаров в отношении порядка 10% участников ВЭД.

Анализ принятого ТК ЕАЭС показывает, что из семи форм таможенного контроля таможенная проверка получила наибольшую регламентацию. Порядок ее проведения урегулирован статьями ТК ЕАЭС¹, статьями 178-185 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», а также рядом нормативных правовых актов ФТС России. Данное обстоятельство подчеркивает особую роль указанной формы в осуществлении таможенного контроля.

Таможенная проверка проводится путем сверки сведений, находящихся в документах, переданных в таможенные органы при помещении товаров под определенную таможенную процедуру, и иных сведений, которыми обладает таможенный орган, со сведениями бухгалтерского учета и отчетности, со счетами организации и других данных, полученных в порядке, определенном законодательством таможенного союза.

Объектом таможенных проверок представлены правоотношения, образующиеся в области контроля над соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров. В соответствии с этим, предметом таможенного контроля после выпуска выступают товары, перемещённые через таможенную границу ЕАЭС и деятельность лиц в сфере таможенного дела.

При выборе объектов проверки таможенные органы проводят всесторонний анализ по многочисленным критериям: рейтинг участника ВЭД, с учетом его репутации, индикатор его деловой активности, анализ результатов предшествующих проверок, в отношении деятельности конкретного лица и т.д. К рисковому товарам при проведении такой

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенной процедуры, как выпуск для внутреннего потребления, можно отнести товары, имеющие минимальные ставки таможенных пошлин или товары, классифицированные как прочие.

Таможенные проверки основываются на принципах объективности, законности, выборочности и независимости, соблюдения прав.

Согласно российскому законодательству, определены две формы таможенной проверки. Одна из них - это камеральная, которая подразумевает проверку достоверности документов и сведений в месте расположения таможенного органа без необходимости визита к проверяемому лицу. Вторая - выездная, которая предполагает выезд должностных лиц таможенного органа в место нахождения юридического лица, места осуществления деятельности индивидуальных предпринимателей (в места их фактической деятельности).

«Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица. Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки. Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения. Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный

срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка»¹.

Большой регламентацией выделяется осуществление выездной таможенной проверки. В отличие от камеральной таможенной проверки, охват проверяемых лиц в рамках выездной таможенной проверки гораздо меньше. Данная проверка может быть проведена лишь в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. «Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности»².

Согласно установленной практике, общий период времени, отводящийся на выездную таможенную проверку, не может превышать двух месяцев. Время, между датой вручения проверяемому лицу запроса на предоставление документов и сведений и датой получения этих документов и сведений, к данному временному отрезку не относится. По надобности, время проведения выездной таможенной проверки, по решению таможенного органа, осуществляющего проверку, может быть продлено на период еще одного месяца и (или) приостановлено до 9 месяцев.

«Выездная таможенная проверка может быть плановой выездной; внеплановой выездной; встречной внеплановой. Законодательством государств-членов могут устанавливаться дополнительные виды выездных таможенных проверок, основания, сроки и особенности порядка проведения таких проверок. Законодательством государств-членов может быть установлено, что выездная таможенная проверка в виде плановой

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

выездной таможенной проверки не применяется. Порядок проведения плановой выездной проверки проводится на основании разработанных таможенными органами планов проверок»¹.

Значительным нововведением ТКЕАЭС является введение ограничений по частоте проведения выездных таможенных проверок. «Так, плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица»².

Существует отдельная категория участников ВЭД - уполномоченные экономические операторы, в отношении которых периодичность проведения плановых проверок не соответствует общеустановленной. «В отношении данных лиц, плановые выездные таможенные проверки проводятся таможенными органами один раз в три года. Однако внеплановые выездные таможенные проверки могут осуществляться без ограничений периодичности их проведения».

Таможенным законодательством ЕАЭС подробно урегулированы и регламентированы все этапы проведения таможенных проверок: аналитическая работа, подготовительная работа, непосредственное проведение самой таможенной проверки, оформления ее результатов, и, наконец, в случае необходимости, принятия решений в сфере таможенного дела.

Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

После получения факта подтверждения вручения проверяемому лицу указанного уведомления либо возврата отправленного письма с отметкой

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Там же.

почты о его невручении таможенный орган имеет право начать ее проведение

«Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:

- 1) результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;
- 2) информационные ресурсы таможенных органов;
- 3) результаты предыдущих таможенных проверок;
- 4) банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;
- 5) таможенные и (или) иные государственные органы государств-членов;
- 6) средства массовой информации;
- 7) иные источники информации»¹.

Таким образом, как правило, основанием для включения в план становятся результаты аналитической работы с информацией, полученной из вышеперечисленных источников.

В законодательстве отмечается, что выездная таможенная проверка, как плановая, так и внеплановая, может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

Внеплановая проверка осуществляется без ограничений по периодичности.

«Основанием для назначения внеплановых выездных проверок являются:

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля государств - членов ЕАЭС, свидетельствующие о возможности нарушения таможенного законодательства;

- данные, свидетельствующие о возможности нарушения требований законодательства ЕАЭС и законодательства РФ;

- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;

- необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки в соответствии ТК;

- обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершающего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

- иные основания, предусмотренные законодательством государств – членов ЕАЭС»¹.

«Как отмечает А.В.Агапова, принципиальными новшествами, неизвестными прежнему таможенному законодательству, являются возможность проведения встречной выездной таможенной проверки, а также приостановление ее проведения»².

«Встречная выездная таможенная проверка назначается в случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом. Приостановление выездной таможенной проверки осуществляется при необходимости исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств - членов ЕАЭС или иностранных государств, восстановления проверяемым лицом

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Агапова А.В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. М., 2014. С 115.

документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, предоставления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки»¹.

Существенным изменением в порядке осуществления таможенного контроля является увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара. «Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. При этом статья предусматривает возможность увеличения законодательством государств - членов ЕАЭС продолжительности данного срока, но не более 5 лет»².

Проведению таможенной проверки предшествует предварительная работа, в ходе которой определяется перечень вопросов, которые нуждающихся в проверке, при необходимости подготавливается механизм ее проведения.

Проверочные мероприятия могут проводиться только в отношении лиц созданных в государствах - членах ЕАЭС либо зарегистрированы на их территории.

В целях повышения результативности выбора объектов таможенных проверок проводится усовершенствование Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. Цель создания автоматизированной системы состоит в создании единого информационного ресурса. Реализация вышеуказанных задач позволит:

- выбирать объект для проверок с повышенной степенью обоснованности;
- сократить количество таможенных досмотров;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

- в первую очередь сконцентрировать внимание на проведение контроля тех партий товаров, для которых высока вероятность выявления несоблюдения таможенного законодательства;

- увеличить объем поступления таможенных платежей в федеральный бюджет за счет повышения уровня достоверности таможенного декларирования.

Необходимо отметить, что с выходом ТК ЕАЭС был определен более широкий список лиц, в отношении которых может применяться такая форма таможенного контроля, как таможенная проверка.

«В соответствии с законодательством ЕАЭС, под проверяемыми лицами понимаются:

- декларант;
- таможенный представитель;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель; лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- уполномоченный экономический оператор; иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу»¹.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;
- 5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС;
- 6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных ТК ЕАЭС;
- 7) соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов»¹.

Четкий перечень прав и обязанностей как проверяемых лиц, так и должностных лиц таможенных органов, определен ТК ЕАЭС. Однако данные перечни являются открытыми, что дает возможность их дополнения на национальном уровне.

«Основные права должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной проверки:

- 1) требовать от проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, документы бухгалтерского учета

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам, включая информацию, касающуюся дальнейших сделок проверяемого лица в отношении этих товаров;

2) требовать от проверяемого лица представления отчетности в соответствии со статьей 18 ТК ЕАЭС;

3) требовать от лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами, в отношении которых проводится таможенная проверка, представления копий документов и иной информации по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым лицом или с третьими лицами, имеющими отношение к сделкам (операциям) с такими товарами;

4) требовать от банков, небанковских кредитных (кредитно-финансовых) организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, государств-членов и получать от них документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов, а также документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств-членов;

5) запрашивать у государственных органов государств-членов и получать от них необходимые для проведения таможенной проверки документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну в соответствии с законодательством государств-членов;

6) направлять запросы организациям, государственным и иным органам (организациям) государств-членов и государств, не являющихся членами Союза, в связи с проведением таможенной проверки;

7) назначать таможенную экспертизу;

8) осуществлять иные действия, предусмотренные законодательством государств-членов»¹.

«Особо хотелось бы отметить, что в качестве обязанностей должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок определены:

1) соблюдать права и законные интересы проверяемого лица, не допускать причинение вреда проверяемому лицу неправомерными решениями и действиями (бездействием);

2) использовать информацию, полученную при проведении таможенной проверки, в соответствии со статьей 356 ТК ЕАЭС;

3) обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенной проверки, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств-членов;

4) соблюдать служебную этику;

5) информировать проверяемое лицо о его правах и обязанностях при проведении таможенной проверки, назначении таможенной экспертизы, отборе проб и (или) образцов товаров, а также о правах и обязанностях должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;

6) не нарушать установленный режим работы проверяемого лица в период проведения выездной таможенной проверки;

7) представлять по требованию проверяемого лица необходимую информацию о положениях ТК ЕАЭС и законодательства государств-членов, касающихся порядка проведения таможенной проверки;

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8) предъявлять при проведении выездной таможенной проверки представителям проверяемого лица решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки и свои служебные удостоверения;

9) исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством государств-членов»¹.

Анализ норм ТК приводит к выводу не только о более детальной регламентации полномочий таможенных органов, но и об их расширении по сравнению с ранее существовавшим законодательством до вступления РФ в Таможенный союз.

В этом плане обращает на себя внимание расширение и конкретизация объема информации, которую могут запросить таможенные органы у государственных органов, а также банков и иных кредитных организаций для целей проведения таможенной проверки.

«В соответствии с вышеизложенным, налоговые и иные государственные органы государств - членов ЕАЭС представляют по запросу таможенных органов необходимые документы и сведения, касающиеся регистрации юридических лиц, уплаты и исчисления налогов, бухгалтерскую отчетность, а также документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую и налоговую тайну, с соблюдением требований законодательства государств - членов ЕАЭС о защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой и иной охраняемой законодательством тайны»².

Права и обязанности проверяемых лиц при проведении таможенной проверки установлены в ТК ЕАЭС. «Установлена обязанность проверяемого лица обеспечить, при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении таможенной проверки и служебных удостоверений, доступ этих должностных лиц на

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

объект проверяемого лица (за исключением жилых помещений)»¹.

Первым этапом в рамках организации и проведения таможенной проверки является аналитическая работа, которая может завершиться принятием решения о целесообразности проведения таможенной проверки либо нецелесообразности. С целью ведения специального многофункционального программного средства «Постконтроль» любые действия уполномоченных должностных лиц при проведении контрольных мероприятий, завершающиеся составлением документа (в частности докладной запиской, служебной запиской, решением, актом и т.д.), регистрируются в указанном информационном ресурсе.

По результатам проведения выездной или камеральной таможенной проверки составляется акт, который подписывается всеми членами комиссии по ее проведению и утверждается начальником таможенного органа. Указанный акт составляется в 2 экземплярах, одних из которых в течение 5 дней направляется письмом или вручается проверяемому лицу.

«Акт должен содержать:

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

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

В случае выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов на основании акта таможенной проверки и в соответствии с положениями Федерального закона от 3 августа 2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» начальник (заместитель начальника) таможенного органа, проводившего проверку, либо лицо, им уполномоченное, одновременно принимает соответствующее решение в области таможенного дела, если принятие такого решения входит в его компетенцию»¹.

При определении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государства-члена ЕАЭС.

Хочется акцентировать внимание на требовании о необходимости представления документов, при проведении таможенного контроля после выпуска товара, запрошенных таможенным органом. «Законодательством установлен штраф за административное правонарушение, заключающееся в непредставлении в установленный срок таможенными органами документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, предусмотренное частью 3 статьи 16.12 КоАП РФ: для граждан, сумма штрафа предусмотрена в размере от 1 тыс. до 2, 5 тыс. руб.; для должностных лиц - от 1 тыс. до 10 тыс. руб.; для юридических лиц - от 50 тыс. до 300 тыс. руб.»².

1.2. Организация и виды проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 23.06.2016 г. № 207-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Смещение таможенного контроля на этап после выпуска товаров, ускорение и упрощение совершения таможенных операций направлены также на создание условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты платежей, в том числе при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

Достижение поставленной задачи требует пересмотра подходов к выбору объектов таможенных проверок и организации проведения таможенного контроля после выпуска товаров

Главное управление таможенного контроля ведет в этом направлении работу и уже выработан механизм, предусматривающий комплекс мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение незаконного ввоза товаров.

До недавнего времени проверочная деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ) строилась на проведении точечных проверок, без анализа влияния результатов проверок на декларирование идентичных или аналогичных товаров либо на отрасль в целом.

Комплексный подход – это требование учитывать при проведении таможенного контроля после выпуска товаров взаимосвязанные факторы, оказавшие влияние на нарушение таможенного законодательства.

Таким образом, комплексный подход направлен на выявление причин, оказавших влияние на допущение нарушения таможенного законодательства и, как следствие, на решение задач по исключению случаев их возникновения.

Комплексный подход при проведении таможенного контроля после выпуска товаров предусматривает использование такого инструмента, как внутриведомственный и межведомственный механизм взаимодействия, а также взаимодействие с крупными бизнес-сообществами, основанное на

заключенных с Федеральной таможенной службой (ФТС России) соглашениях (рис. 1).



Рис. 1. Алгоритм комплексного подхода к проведению таможенных проверок в отношении незаконно ввезенных товаров

Работа по выявлению незаконно ввезенных товаров осуществляется на основе:

- результатов аналитической работы подразделений ТКПВТ;
- информации, предоставляемой подразделениями экономического блока;
- информации, предоставляемой правоохранительным блоком таможенных органов;
- информации, предоставляемой Федеральной налоговой службой (ФНС России) и иными государственными контролирующими органами;
- информации бизнес-сообществ¹.

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в РФ // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 7.

Особое внимание уделяется взаимодействию ФТС России с ФНС России и иными контролирующими органами, а также с бизнес-сообществами.

В январе 2016 г. заместителями руководителей ФТС России и ФНС России был утвержден План совместных оперативных мероприятий по увеличению собираемости налоговых и таможенных платежей на первое полугодие 2016 г.

План предусматривал работу в рамках взаимодействия двух федеральных органов исполнительной власти по следующим направлениям:

- выработка критериев по определению участников ВЭД, в отношении которых усматриваются признаки непрозрачности;
- определение объектов таможенного и налогового контроля;
- проведение скоординированных проверочных мероприятий.

В настоящее время выработан алгоритм взаимодействия на уровне центральных аппаратов ФТС России и ФНС России при организации и проведении таможенных и налоговых проверок (рис. 2).

Для целей совместного осуществления таможенными и налоговыми органами контроля за соблюдением требований ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном деле и законодательства РФ о налогах и сборах лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, реализующими права владения, пользования и распоряжения товарами, разработано Положение «Об организации и проведении СКМ и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации».

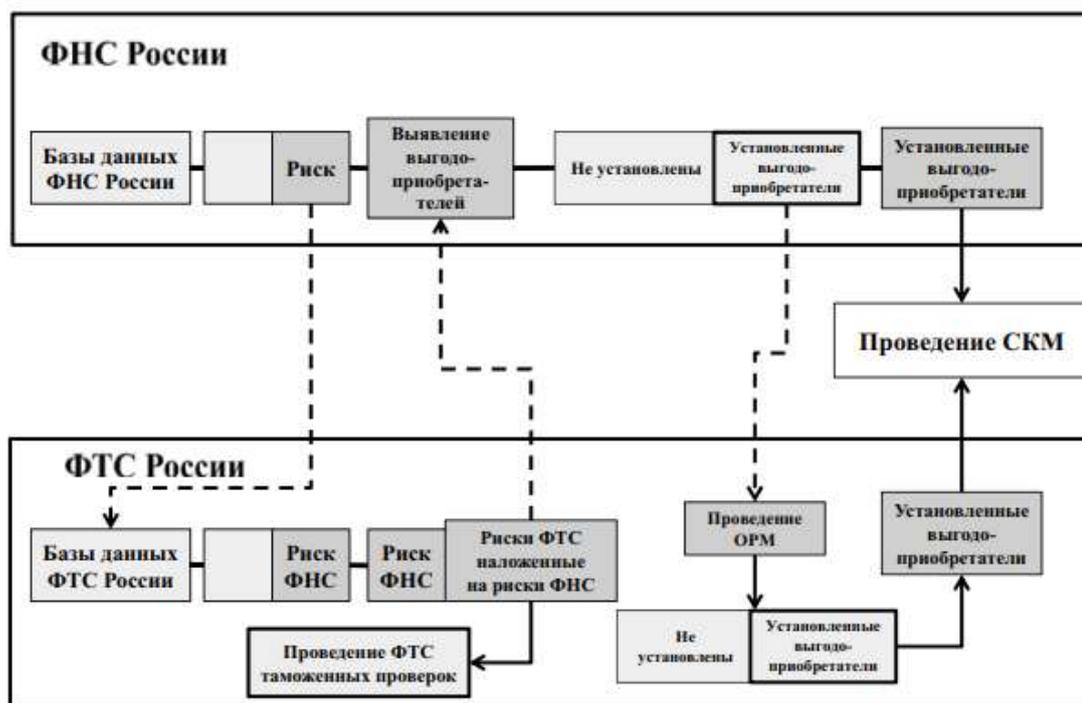


Рис. 2. Схема взаимодействия ФТС России и ФНС России при организации и проведении таможенных и налоговых проверок

В целях недопущения проникновения в РФ запрещенных к ввозу товаров особую актуальность приобрело взаимодействие с государственными контролирующими органами в свете введенных Правительством РФ экономических санкций на основании указов Президента РФ в отношении сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

ФТС России выработала механизм межведомственного взаимодействия с Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному контролю (Россельхознадзор), Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и Министерством внутренних дел РФ (МВД России) при осуществлении проверочных мероприятий как на уровне центральных аппаратов, так и на территориальном уровне, позволяющий выявлять и пресекать незаконный оборот на территории РФ «санкционных» товаров¹.

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля

Проверочные мероприятия осуществляются:

- в зонах таможенного контроля в отношении отдельной категории товаров, выпущенных в свободное обращение с целью проверки достоверности заявленных сведений при таможенном декларировании о стране происхождения товаров;
- у лиц, занимающихся оптово-розничной торговлей сельскохозяйственной продукцией, сырьем и продовольствием при обороте товаров на территории РФ;
- у лиц и перевозчиков, осуществляющих приобретение и доставку «сакционных» товаров, следующих из стран ЕАЭС.

Учитывая, что недобросовестные участники рынка быстро приспособляются к использованию различных схем сокрытия «санкционных» товаров при перемещении на территорию РФ, их реализации и (или) хранению, в семи региональных таможенных управлениях, созданных на базе таможен, расположенных в местах, приближенных к российско-казахстанскому, российско-белорусскому и российско-грузинскому участкам Государственной границы РФ, ФТС России созданы и функционируют 35 мобильных групп.

Основными задачами, стоящими перед мобильными группами, являются:

- пресечение незаконного ввоза товаров, в отношении которых Правительством РФ введены санкции;
- пресечение незаконного ввоза товаров изъятия, которые оформляются в Республике Казахстан по сниженным ставкам ВТО и не подлежат ввозу в РФ;
- осуществление контроля за транзитом товаров, перемещаемых с территории Украины в Республику Казахстан;

– пресечение незаконного ввоза товаров по информации, полученной из правоохранительных органов.



Рис. 3. Объекты таможенного контроля после выпуска товаров

Работа мобильных групп осуществляется во взаимодействии с территориальными подразделениями:

- МВД России;
- государственной инспекции по безопасности дорожного движения;
- Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору;
- Федеральной службы по надзору в сфере транспорта;
- Пограничной службы Федеральной службы безопасности России.

В настоящее время ФТС России рассматривает вопрос о доработке программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в части сбора и обобщения информации о

результатах деятельности мобильных групп для последующего выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров, а также применения в рамках системы управления рисками (СУР).

Актуальным в настоящее время является взаимодействие ФТС России с бизнес-сообществами¹.

Одним из сегментов таможенного контроля после выпуска товаров является контроль у лиц, осуществляющих оптово-розничную торговлю товарами иностранного производства, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС.

Механизм по декриминализации рынка незаконно ввезенных товаров не ограничивается исключительно проверками введенного в оборот товара. В настоящее время выработан комплекс последовательных мер с использованием потенциала правоохранительных подразделений таможенных органов и механизма применения СУР по выявлению возможных рисков нарушения таможенного законодательства при таможенном декларировании товаров, а также использование информационных ресурсов, имеющихся у ассоциаций и бизнес-сообществ.

Показатели экономической эффективности таможенных проверок в отношении товаров, находящихся в обороте на территории РФ, свидетельствуют о том, что они нацелены не только на пополнение доходной части бюджета, но и на пресечение деятельности по реализации незаконно везенных товаров, стимулирование законности их ввоза, что латентно влияет на собираемость таможенных платежей на этапе таможенного декларирования (выпуск товаров).

Подводя итог первой главы дипломного исследования, можно сделать следующие выводы:

1. Таможенный контроль после выпуска товаров определен ФТС

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в РФ // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 10.

России в качестве одного из приоритетных стратегических направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации. При этом совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров направлено на достижение согласованного подхода между упрощением совершения таможенных процедур и обеспечением своевременного поступления платежей в федеральный бюджет.

2. Таможенные проверки, являясь аналогом таможенных ревизий, в качестве основной формы таможенного контроля после выпуска товаров, претерпели значительные изменения, вызванные смещением акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров, а значит и необходимостью повышения их эффективности с целью создания условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

3. Существенными изменениями, подчеркивающими значимость таможенных проверок в рамках таможенного контроля, являются: увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара; более широкий список лиц, в отношении которых они могут применяться; а также не только более детальная регламентация полномочий должных лиц таможенных органов при их проведении, но и их расширение.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

2.1. Анализ процесса проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

Белгородская таможня образована 14.02.1992 из Белгородского таможенного поста Воронежской таможни (приказ ГТК Российской Федерации от 14.02.1992 № 45), который до 04.02.1991 подчинялся Московской центральной таможне. Белгородскую таможню возглавляет генерал-майор таможенной службы А.Н. Архипов, которому непосредственно подчиняется отдел таможенного контроля после выпуска товаров¹.

Белгородская таможня входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством Федеральной таможенной службы России и непосредственным руководством Центрального таможенного управления, которому непосредственно подчинена таможня.

На протяжении многих лет Белгородская таможня успешно реализует таможенную политику Российской Федерации, оставаясь в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля и таможенного оформления².

Соблюдение установленных государством мер таможенного контроля товаров при перемещении товаров через таможенную границу также входит в компетенцию таможенных органов Белгородской таможни,

¹ О создании таможенных органов : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Информация о таможенном органе. URL:<http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 04.04.2019).

которые возложены на отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее - ОТКПВТ).

Основными направлениями проверочной деятельности подразделений ОТКПВТ являются:

- контроль достоверности заявления таможенной стоимости;
- контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- контроль соблюдения запретов и ограничений;
- контроль достоверности страны происхождения товаров;
- соблюдения условий предоставления тарифных преференций;
- контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

Отдел таможенного контроля после выпуска товаров является самостоятельным структурным подразделением Белгородской таможни и непосредственно подчиняется начальнику Белгородской таможни.

В соответствии с Положением об отделе, отдел таможенного контроля после выпуска товаров в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом ЕАЭС, решениями органов ЕАЭС, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации¹.

Структура отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни представлена в таблице 1.

Структура и штатная численность отдела таможенного контроля после их выпуска товаров утверждается приказом Начальником Белгородской таможни.

В соответствии с инструкцией, утвержденной начальником Белгородской таможни, начальник отдела таможенного контроля после выпуска товаров выполняет следующие обязанности:

¹ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Таблица 1

Штат отдела таможенного контроля после выпуска товаров

Должность	Специальное звание, классный чин, категория должности	Количество
Начальник отдела	Полковник таможенной службы	1
Заместитель начальника отдела	Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 - 3 класса	1
Главный государственный таможенный инспектор	Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 - 3 класса	8
Старший государственный таможенный инспектор	Референт государственной гражданской службы Российской Федерации 1 - 3 класса	1
ИТОГО:		
Государственные гражданские служащие		10
Сотрудники		1

- руководит деятельностью отдела таможенного контроля после выпуска товаров на основе принципа единоначалия;
- принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни, при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции отдела таможенного контроля после выпуска товаров;
- распределяет обязанности между должностными лицами отдела таможенного контроля после выпуска товаров;
- участвует в подборе, расстановке кадров отдела таможенного контроля после выпуска товаров, обеспечивает соблюдение должностными лицами отдела таможенного контроля после выпуска товаров служебной дисциплины;
- создает условия для повышения профессиональной подготовки должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров и

внедрения передовых приемов и методов работы;

– вносит начальнику таможни предложения о назначении должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров на должность, а также предложения об их поощрении, наложении на них дисциплинарных взысканий;

– принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров¹.

Проанализировав таблицу 1, можно отметить, что отдел таможенного контроля после выпуска товаров возглавляет начальник отдела, который назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника Белгородской таможни. Во время отсутствия начальника обязанности исполняет его заместитель.

Начальник отдела несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе, за выполнение в рамках компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности Белгородской таможни.

Должностные лица отдела решают возложенные на них задачи как непосредственно, так и путем соответствующих поручений таможенным постам, их структурным подразделениям, а также функциональным отделам по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

Отдел таможенного контроля после их выпуска товаров осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, Белгородской таможни и собственных планов.

В соответствии с Положением об отделе таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни задачами отдела являются²:

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

² О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458; Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

– обеспечение контроля за соблюдением декларантами, таможенными представителями, перевозчиками, в том числе таможенными перевозчиками; лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или их представителями; лицами, осуществляющими временное хранение товаров; владельцами магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченными экономическими операторами; иными лицами, напрямую или косвенно участвовавшими в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру; лицами, в отношении которых имеется информация, что в их владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом ЕАЭС, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу (далее - проверяемые лица), таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проведения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции отдела таможенного контроля после их выпуска товаров;

– обеспечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав и законных интересов лиц;

– выявление, предупреждение и пресечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, и (или) выявление признаков преступлений, производство неотложных следственных действий по которым отнесено законодательством Российской Федерации;

– обеспечение в части своей компетенции защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности путем проведения таможенного контроля после выпуска товаров в отношении товаров, находящихся в обороте на таможенной территории ЕАЭС;

– обеспечение принятия мер, направленных на довызыскание и уплату таможенных платежей, в случаях выявления неуплаты или неполной уплаты

таможенных пошлин, налогов по результатам таможенной проверки, а также иных мер, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Права отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни состоят в следующем¹:

– запрашивание и получение от структурных подразделений таможни и таможенных постов согласно установленному порядку необходимых статистических, аналитических и других данных, документов, заключений и иные сведений, необходимых для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользование согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создание собственных баз данных;

– взаимодействие в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическим и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, иным законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Доминанты, обозначенные «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020года», делают особенно значимыми работу Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров. О результатах деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов в целях обеспечения выполнения

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

прогнозного задания по перечислению таможенных и иных платежей в федеральный бюджет в 2018 году¹.

В последние годы произошли изменения во внешней торговле Российской Федерации, затронувшие многие существовавшие ранее тенденции и закономерности. Имеются в виду, в частности, изменения структуры внешнеторгового оборота, перечня стран - основных торговых партнеров России, логистики движения товаров и сокращение объемов таможенного декларирования товаров.

К основным факторам, обусловившим указанные изменения, можно отнести следующие:

- влияние на структуру и динамику внешней торговли России мирового финансово-экономического кризиса и введенных санкций;
- корректировки в сфере государственного регулирования внешней торговли;
- интеграционные процессы в рамках Евразийского экономического союза.

В этих условиях задача повышения эффективности таможенного контроля, в том числе таможенного контроля после выпуска товаров, уровня собираемости таможенных платежей, становится как никогда актуальной.

Качественные изменения в работе подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России по обеспечению поступления в федеральный бюджет выразились в дополнительно начисленных денежных средствах, с одной стороны, и снижении нагрузки в виде таможенных проверок на участников ВЭД, с другой. Количество таможенных проверок снижено на 14%, их результативность выросла до 87%. Общее количество

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р; // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

проверочных мероприятий в 2018 году, проведенных ПТКПВТ составило 7304, из них таможенных проверок - 4125.

По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 4,3 млрд. рублей (на 13% больше, чем в 2017 году);
- одним должностным лицом в среднем взыскано – 5,0 млн. рублей (на 14% больше, чем в 2017 году);
- по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано – 1,0 млн. рублей (на 31% больше, чем в 2017 году);
- возбуждено 3876 дел об административных правонарушениях и 304 уголовных дела.

В целях содействия торговле, упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров в 2018 году активно проводилась работа по смещению акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Усовершенствованы подходы к организации контроля у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, реализованы алгоритмы мониторинга показателей их деятельности, автоматизированы процессы планирования проверочных мероприятий.

В 2018 году 1278 проверочных мероприятий было направлено на профилактику правонарушений. По их результатам взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 144,6 млн. рублей, возбуждено 535 дел об административных правонарушениях и 8 уголовных дел.

Одним из приоритетных направлений деятельности являлась работа по созданию единого механизма таможенного и налогового администрирования, интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов для целей создания системы прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю.

Проведена большая работа, направленная на повышение эффективности проверочных мероприятий, проводимых, в том числе, совместно с налоговыми органами.

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

Всего во взаимодействии с правоохранительными и контролирующими органами проведено 1471 проверочное мероприятие. Таможенными органами взыскано таможенных платежей, штрафов на сумму 746 млн. рублей, возбуждено 920 дел об административных правонарушениях и 105 уголовных дел. Правоохранительными и контролирующими органами доначислено 2,7 млрд. рублей.

Большое внимание уделялось работе по пресечению ввоза и оборота на территории Российской Федерации товаров, в отношении которых применяются специальные экономические меры, в соответствии с Планом мероприятий по обеспечению исполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года № 560 и постановления Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 года № 778.

В целях недопущения перемещения в Российскую Федерацию запрещенных к ввозу товаров в местах, приближенных к российско-казахстанскому и российско-белорусскому участкам государственной границы Российской Федерации, созданы и функционируют 35 мобильных групп, осуществляющих мероприятия таможенного контроля.

По результатам работы мобильных групп:

- выявлено 1026 транспортных средств, перевозивших 13,4 тыс. тонн товаров, в отношении которых установлены запреты;
- возвращено в сопредельные государства 9,9 тыс. тонн товаров;
- уничтожено 3,1 тыс. тонн товаров;

- в отношении перевозчиков возбуждено 86 дел об административных правонарушениях и 2 уголовных дела¹.

«С 12 августа 2016 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 787 «О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха»². Создание системы маркировки обеспечит легальность импорта и производства товаров на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также упростит контроль при обороте товаров. Ведется работа по расширению системы маркирования товаров.

С целью декриминализации рынка и борьбы с незаконным перемещением на таможенную территорию Евразийского экономического союза товаров легкой промышленности подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров во всех Федеральных округах Российской Федерации проведено 37 таможенных проверок в отношении товаров «изделия из кожи и меха», реализуемых в крупных торговых сетях. В ходе таможенного контроля в отношении незаконно ввезенных изделий из кожи и меха иностранного производства дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 65,4 млн. рублей, из них взыскано 61,5 млн. рублей. В добровольном порядке задекларированы незаконно ввезенные товары по

¹ Белгородская таможня. Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id (дата обращения: 15.04.2019).

²О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха" и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 24 марта 2016 г. N 235" (вместе с "Правилами реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха":Постановление Правительства РФ от 11.08.2016 N 787 (ред. от 12.10.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

110 декларациям на товары, таможенная стоимость задекларированных товаров составила 5,4 млн. долл. США.

Организована и проводится работа во исполнение поручения Президента Российской Федерации по подготовке и реализации ведомственных паспортов приоритетных проектов программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности».

«На период 2017 – 2020 годы основными целями совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров являются»¹:

- создание механизма прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю, а также развитие института маркирования товаров в целях исключения применения механизмов ухода от уплаты таможенных платежей, в том числе у лиц, которые реализуют оптом или в розницу товары иностранного происхождения;

- совершенствование межведомственного взаимодействия с государственными и иными контролирующими органами, а также представителями крупных бизнес-сообществ в целях противодействия незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации;

- создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля, основанного на создании и применении интегрированных информационно-телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации;

- совершенствование созданных инструментов, направленных на обеспечение полноты собираемости таможенных и иных платежей с учетом перераспределения административной нагрузки по таможенному контролю в отношении добросовестных участников внешнеэкономической

¹ О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

деятельности с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров;

- стандартизация проверочной деятельности, в том числе с учетом использования международного опыта в области пост-аудита;

- развитие информационно-программных средств;

- автоматизация выбора объектов контроля, а также процессов (функций), для целей осуществления контроля после выпуска товаров;

- минимизация применения количества форм контроля с одновременным повышением их эффективности;

- совершенствование системы профилактики правонарушений в таможенной сфере;

- совершенствование взаимодействия ФТС России и ФНС России при создании единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей.

Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежегодных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенных проверок производится на основании собственной аналитик ПТКПВТ, информационно-аналитических справок.

Показатели работы ОТКПВТ Белгородской таможни в 2018 году характеризуются следующими чертами.

В период 2018 г. деятельность ОТКПВТ основывалась на отраслевом подходе при выборе объектов контроля. Кроме того, большое внимание было уделено борьбе с незаконным оборотом товаров иностранного происхождения на территории Белгородской области. Все это в конечном счете привело к повышению эффективности и результативности проверочных мероприятий.

Изучение показателей анализируемого отдела начнем с данных, указанных в таблице 2.

Таблица 2

Основные показатели по направлению таможенного контроля после выпуска товаров

п/п	Наименование показателя	11 месяцев 2017		% испол.	11 месяцев 2018		% испол.
		установленное	факт		установленное	факт	
1.	Количество таможенных проверок	50	56	112	-	43	-
2.	Количество таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений	20	17	85	-	12	-
3.	Доначислено таможенных платежей, пени, штрафов (тыс. руб.)	56 000	59431,15	106,1	67 000	78311,32	116,88
4.	Результативность таможенных проверок, %	82	87,8	107,1	83	106,25	128
5.	Количество дел об административных правонарушениях	-	22	-	-	49	-
6.	Отношение сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку и одно должностное лицо к суммам, израсходованным из бюджета на их проведение и содержание (руб.)	-	6/1	-	-	16,6/1	-

Отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ) является ответственным за исполнение двух показателей результативности деятельности, установленные значения которых на 2018 г. уже перевыполнены¹:

№ 15 «Результативность таможенных проверок» при установленном значении 83%, фактическое – 106,45%;

¹ Данные предоставлены Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Отчет об итогах деятельности Отдела за 2018 год. Документ опубликован не был.

№ 16 «Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов, доначисленных (наложенных) по результатам таможенного контроля после выпуска товаров» при установленном значении 100%, фактическое – 116,88% (при установленном значении целевого индикатора 67 млн. руб., фактическое его значение – 78 млн. 311 тыс. руб.) и шести индикативных показателей.

Выполнены значения целевых индикаторов по направлению таможенного контроля после выпуска товаров, установленные Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. №2575-р).

Деятельность ОТКПВТ в 2018 г. была направлена на исполнение Детального плана ФТС России по исполнению плана мероприятий по реализации Основных направлений работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в государствах - членах Таможенного союза на 2015 - 2020 годы, утвержденного распоряжением ФТС России от 26 декабря 2016 г. №345-р.

Мероприятия осуществлялись путем проведения таможенных проверок, применяя комплексный подход, заключающийся в учете взаимосвязанных факторов, создавших условия для нарушения таможенного законодательства. При этом активно применялось внутриведомственное и межведомственное взаимодействие с анализом результатов принятых мер и дальнейшего использования результатов таможенных проверок в системе управления рисками, чем создаются условия, в которых совершение противоправных действий и незаконной деятельности будет просто невозможным.

ОТКПВТ, используя результаты таможенного контроля после выпуска товаров – внутриведомственное взаимодействие, разработаны 6 профилей рисков, в результате мер по минимизации которых доначислено и взыскано

5 млн. 561 тыс. рублей. В сравнении с 2017 г. средняя эффективность одного профиля риска, направленного на минимизацию уклонения от уплаты таможенных платежей, увеличилась на 22%¹.

Одним из приоритетных направлений работы является обеспечение полноты и своевременности качества таможенного контроля во взаимодействии с органами ФНС России для мобилизации доходов федерального бюджета, в том числе путем проведения скоординированных контрольных мероприятий (СКМ) и мероприятий таможенного налогового контроля по информации сторон (ТНКИ).

Приоритет работы во взаимодействии с налоговыми органами подтверждается совместным заседанием коллегий Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы 20 сентября 2018 г., с участием Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации - Министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова, Министра экономического развития Российской Федерации М.С. Орешкина, Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации К.Ю. Носкова.

По итогам СКМ и ТНКИ со стороны двух органов исполнительной власти, в отношении лица - налогоплательщика по конкретным декларациям на товары и за конкретный налоговый период государственный контроль осуществляется в полном объеме, а сумма дополнительно начисленных таможенных и налоговых платежей поступала в доход бюджета Российской Федерации.

В результате проведения СКМ, ТНКИ и использования информации налоговых органов по запросам таможни - межведомственное взаимодействие: проведено 14 таможенных проверок, таможей доначислено 30 млн. 881 тыс. руб., взыскано – 21 млн. 254 тыс. руб., возбуждено 12 дел об АП, возбуждено 2 уголовных дела, что составляет

¹ Данные предоставлены Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Отчет об итогах деятельности Отдела за 2018 год. Документ опубликован не был.

треть от общего результата ОТКПВТ. Налоговым органом начислено налогов на сумму 14 млн. 774,73 тыс. руб., отказано в возмещении НДС – 35 тыс. руб¹.

Чтобы упрощения таможенных процедур и снижение административной нагрузки на участников ВЭД, отдельная категория которых, по результатам анализа их деятельности, отнесена к низкому уровню риска нарушений, в том числе, в отношении которых отдельные меры по минимизации рисков - не применяются («белый сектор»), не повлияло на уровень таможенного контроля, достаточного для обеспечения собираемости средств в федеральный бюджет, безопасности и соблюдения законодательства, ОТКПВТ проводился мониторинг таможенного декларирования товаров определенными лицами. В результате завершены проверочные мероприятия у 54 лиц, что составило 88,5% от отобранных и включенных КПС «Постконтроль» в общий список участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых в отчетном периоде возможно проведение проверочных мероприятий (среднегодовое значение – 61 шт.), установленный показатель – 25%.

ОТКПВТ с целью недопущения оборота в Белгородской области продукции, незаконно ввезенной на территорию Евразийского экономического союза, ненадлежащего качества, в том числе, попадающей под эмбарго, установленное Указом Президента Российской Федерации от 06 августа 2014 г. № 560 (проверки факта выпуска у реализаторов), проведено во взаимодействии с органами ФНС России, Роспотребнадзора, Россельхознадзора и Белгородской транспортной прокуратурой 46 мероприятий таможенного контроля или 53% от общего количества проведенных ОТКПВТ, в результате которых доначислено таможенных платежей и штрафов на сумму 22 млн. 176 тыс. рублей или, взыскано 22 458, возбуждено 3 уголовных дела по ч. 1 ст. 194 УК Российской

¹ Данные предоставлены Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Отчет об итогах деятельности Отдела за 2018 год. Документ опубликован не был.

Федерации и 34 дела об АП, иными контролирующими органами возбуждено 16 дел об АП.

При проверке исполнения эмбарго реализаторами таможенной и органом Роспотребнадзора арестовано, изъято и уничтожено 810,2 кг продукции, не соответствующей нормам, или санкционной продукции. Необходимо отметить, что проверки факта выпуска у реализаторов выявляют неуплату таможенных платежей, а также правонарушения и преступления, носящие наиболее латентный характер, и являются резервом таможни в выполнении соответствующих показателей.

Динамика фискальных показателей деятельности ОТКПВТ в 2018 г. к 2017 г. - положительная: по доначисленным таможенным платежам и наложенным штрафам составила 126% и 156%, соответственно; по поступившим в бюджет в 2,5 раза и 176%, соответственно. Динамика количества дел об АП, возбужденных по результатам мероприятий, также положительная и составила 170%, количество возбужденных уголовных дел – стабильно (4 шт.)¹.

Отношение сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку, к израсходованным из бюджета на их проведение, составило 1 к 16,6, (отношение сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку, к суммам, израсходованным из бюджета на их проведение в 2017 г., составило 1 к 6).

Результаты 2018 г. достигнуты, вследствие рассмотрения вопросов, не проверяемых в 2017 г., о правомерности не уплаты антидемпинговой пошлины (ООО «Интерпайп М» - доначислено и взыскано 39 млн. руб.), а также привлечения к ответственности за недекларирование украинских товаров, ввезенных из Беларуси и выпущенных в ней без уплаты ввозной пошлины (ЗАО «Полимерсервис» - взыскан штраф 10 млн. руб.) и

¹ Данные предоставлены Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Отчет об итогах деятельности Отдела за 2018 год. Документ опубликован не был.

декларирования лицом, у которого проведена таможенная проверка по такому же вопросу, незаконно ввезенных товаров (ООО «Реммаш» - 4 млн. руб.)

Размер сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку составил 1 млн. 865 тыс. рублей, а в расчете на одно должностное лицо ОТКПВТ – 1 млн. 796 тыс. рублей. Отношение сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку, израсходованным из бюджета на их проведение, составило 1 к 16,6, (отношение сумм, перечисленных в Бюджет Российской Федерации, в расчете на одну таможенную проверку, к суммам, израсходованным из бюджета на их проведение в 2017 г., составило 1 к 6).

В соответствии с Основными направлениями реализации цифровой повестки Евразийского экономического союза до 2025 года одной из главных инициатив глав государств – членов ЕАЭС является разработка системы прослеживаемости. Взаимодействие в системе прослеживаемости осуществлялось в ходе таможенных проверок изделий из меха: завершено 3 таможенных проверки, доначислено таможенных платежей, пени и штрафов - 146 тыс. рублей, взыскано – 29 тыс. рублей, возбуждено 2 дела об АП (16.21), конфисковано товаров на сумму 227 тыс. рублей, иными контролирующими органами возбуждено 5 дел об АП, наложено 12,5 тыс. рублей штрафов. Направлялись запросы о получении данных, используя возможности Автоматизированной системы контроля за уплатой налога на добавленную стоимость – АСК «НДС-2». В ЦТУ направлены предложения по формировании системы реагирования на факты нарушения законодательства о маркировке. В настоящее время активно осуществляется обмен информацией об импортном дорогостоящем оборудовании, информация о выпуске которого отсутствует у налоговых органов и таможни (проводятся 2 таможенные проверки).

Чтобы упрощения таможенных процедур и снижение административной нагрузки на отдельную категорию участников ВЭД, которые по результатам анализа их деятельности, отнесены к низкому уровню риска нарушений, и к ним не применяются отдельные меры по минимизации рисков («белый сектор»), - это отмечено в выступлении начальника таможни, не повлияло на уровень таможенного контроля, достаточного для обеспечения собираемости средств в федеральный бюджет, безопасности и соблюдения законодательства, проводился мониторинг декларирования определенными лицами. Проверочные мероприятия завершены у 54 лиц, что составило 88,5% от отобранных и включенных КПС «Постконтроль» в общий список участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых в отчетном периоде возможно проведение проверочных мероприятий (среднегодовое значение – 61 шт.), установленный показатель – 25%.

Несмотря на достигнутые результаты, остается вопрос невыполнения ПЭД № 1, что связано с методикой его оценки: обеспечительные меры, принятые судами при обжаловании решений по таможенным проверкам 2017 г., сняты в связи с принятием решения в пользу таможни в 2018 г. Но в 2018 г. исполнение показателя возросло на 22 % в сравнении с 2017 г., а отношение сумм, перечисленных в бюджет Российской Федерации, к доначисленным и наложенным (96,6) – максимальное по ЦТУ. В настоящее время во взаимодействии с коллегами из УФНС России по Белгородской области ведется работа по исключению

Изложенное свидетельствует о высоком качестве исполнения возложенных задач и постоянной работе над повышением квалификации должностных лиц ОТКПВТ, а также о значительном вкладе ОТКПВТ в

пополнение федерального бюджета и эффективном проведении в жизнь таможенной политики¹.

Таким образом, на основании анализа деятельности ОТКПВТ за 2018 год, работа поставлена на должном уровне, ежегодно выполняются установленные значения показателей результативности деятельности, а также достигаются значения целевых ориентиров Стратегии развития таможенных органов Российской Федерации до 2020 года (распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р). Применяемые внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, а также СУР создают условия, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации становится экономически нецелесообразной.

В своей деятельности отдел сталкивается со следующими проблемными вопросами:

1.С 2017 г. остается нерешенным вопрос, связанный с защитой интересов в судах. При рассмотрении ситуаций, когда в договоре купли-продажи и связанных с ним документах отсутствует указание на лицензионное вознаграждение, а в лицензионном соглашении отсутствует ссылка на договор купли-продажи, необходимо внести изменения в п. 18 Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12 мая 2016 года № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства», разъясняющие судам при определении условия: является ли уплата роялти условием продажи оцениваемых товаров (прямо или косвенно) для их вывоза на таможенную территорию Таможенного союза, сопутствующие обстоятельства, не изложенные в Комментарий 25.1 Технического комитета по таможенной оценке Всемирной таможенной организации по вопросу выплаты авторских и лицензионных

¹ Данные предоставлены Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Отчет об итогах деятельности Отдела за 2018 год. Документ опубликован не был.

вознаграждений третьим лицам, в том числе: а) взаимосвязи проверяемого лица (лицензиата) и лица, с которым оно заключило лицензионный договор (лицензиара); б) лицензионный договор заключен только для импортируемых товаров (отсутствие у импортера производственной деятельности, а только осуществление им импорта товаров, маркированных товарными знаками, указанными в лицензионном договоре), а предоставление согласия их на импорт в Российскую Федерацию товаров, именованных товарными знаками, производимых только определенным лицом (после получения лицензиаром информации о поставщике/производителе, количестве закупаемого товара, учитывая результаты проводимых анализов проб, а так же предыдущие положительные практические показатели товаров, поставляемых продавцом); в) на территории Российской Федерации покупатели косвенно должны будут осуществлять оплату импортируемого товара с учетом затрат на лицензионные платежи.

2.Связанные с принятием решений в отношении товаров, выявленных при их обороте на внутреннем рынке, без маркировки специальными марками, идентификационными знаками или обозначениями.

В качестве меры, обеспечивающей проведение таможенного контроля при обороте товаров и соблюдение законодательства Российской Федерации и права Евразийского экономического союза о маркировке товаров средствами идентификации, в соответствии с пп. 14) п. 1 ст. 338 Таможенного кодекса ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) могут быть применены меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании. В ст. 338 ТК ЕАЭС отсутствует мера, предусматривающая проверку маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, но п. 1) ст.238Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации»(далее - Закон) предусмотрено, как мера, обеспечивающая проведение таможенного контроля - проверка маркировки. При этом не предусмотрена норма, что отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривается, как ввоз товаров на таможенную территорию, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное. Аналогичная норма содержалась в п. 2 ст. 118 Таможенного кодекса Таможенного союза и активно использовалась судебными органами при рассмотрении споров, как по привлечению к ответственности, так и по возложению обязанности уплаты таможенных платежей, в том числе и солидарной.

Необходимо норму, об отсутствии на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривать как ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное, предусмотреть в Законе или указать ее в законодательных актах или постановлениях Правительства Российской Федерации, которые будут приниматься в его развитие.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

1. Несмотря на отрицательные тренды внешнеторгового оборота Белгородской таможни, сложности во внешнеполитических и внешнеэкономических отношениях с традиционными торговыми партнерами, на долю от торговли с которыми приходились значительные поступления в виде таможенных пошлин, налогов и сборов, деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни характеризуется исполнением всех плановых показателей на

протяжении трех предыдущих лет. Что, безусловно, свидетельствует об эффективности организации и проведении проверочных мероприятий.

2. Планирование деятельности подразделениями ОТКПВТ осуществляется на основе ежеквартальных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ОТКПВТ, информации, поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов.

2.2. Направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров имеет важное значение для повышения эффективности работы таможенных органов. Особое внимание требует к себе такая форма контроля как таможенная проверка, так как она является наиболее перспективным способом контроля участника ВЭД.

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

В соответствии с ними, первый этап таможенной проверки - это определение направленности аудиторской деятельности.

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

- аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);
- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта / реэкспорта;
- проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления»¹.

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

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

«Следующий этап предварительного уведомления участника ВЭД заключается в информировании таможенными органами участника ВЭД о том, что он выбран для проведения таможенного контроля с применением

¹Жидовленко А. А., Нетребо В. Г., Костин А. А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. 2017. № 13.1. С. 42.

методов аудита, а также запрашивается дополнительная информация. На этом этапе импортеру представлено право добровольно до начала таможенного аудита представить в таможенный орган информацию о совершенных им правонарушениях»¹.

Таможенный аудит заключается в проверке различных аспектов внешнеэкономической деятельности лица через профиль риска, созданный в отношении него. Особенность указанного профиля риска заключается в его многофакторности. В частности, в нем аккумулируется следующая информация: показатели его таможенного декларирования (объемы декларирования, стоимостные показатели, показатели уплаты таможенных платежей и т.д.), анализ его внешнеторговых партнеров, оценка системы ведения бухгалтерского учета, качества организации внутреннего контроля.

Должностными лицами таможенных органов также проверяется достоверность заявленной таможенной стоимости. Данная процедура включает в себя: анализ документов, являющихся основаниями для совершения внешнеторговой сделки, проверка их на предмет подлинности, сопоставление условий договора с различными документами бухгалтерского учета, подтверждающих факт и сроки оплаты за товар, документы по оприходованию товаров или их реализации (инвойсы, приходные ордера, расходные ордера), наличие дополнительных затрат, подлежащих включению в структуру таможенной стоимости, отслеживание дальнейшего движения товаров, при их перепродажи на территории РФ и иное.

По завершению таможенного контроля оформляется отчет, фиксирующий результаты проверок, второй экземпляр которого направляется проверяемому лицу. Сведения, полученные по окончании таможенной проверки, составляют базис для категорирования участников ВЭД.

¹Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Интермедия. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html>(дата обращения 05.05.2019).

Необходимо подчеркнуть, что алгоритм проведения аналогичных форм контроля с применением разнообразных методов аудита в различных странах во многом совпадают с последовательностью действий должностных лиц таможенных органов государств-членов Таможенного союза.

Однако, в рамках таможенной проверки, проводимых таможенными органами РФ недостаточно применяются методы и стандарты аудита, особенно международные. На смену понятию «таможенного контроля с применением методов аудита» во многих странах пришли термины: «посттаможенного аудита» либо «таможенного аудита».

«Эта процедура до конца не унифицирована и применяется везде по-разному, с учетом национальных особенностей. Например, в Финляндии таможенный аудит полностью заменяет проверку, не дает проверяемой компании возможности исправить свои ошибки и недочеты. В Индии, напротив, главной задачей аудита является создание благоприятных условий для добровольного соблюдения требований и ограничений. Данный инструмент применяется, в том числе для формирования «белого списка» (наш аналог — перечень компаний из так называемой «группы низкого риска»)»¹.

Необходимо отметить, что накопленный опыт мирового сообщества в рамках исследуемого нами направления дает предпосылки для дальнейшего совершенствования и перенимания эффективных механизмов, но с учетом национальных особенностей и структуры экономик государств, входящих в ЕАЭС.

¹ Статья Леонида Берреса «ФТС начинает эксперимент для экспортеров и импортеров» в газете «Московский комсомолец» от 05.06.2016 с комментариями начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Валерия Селезнева.

URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23025:2013-05-31-07-05-41&catid=58:kult-sport-cat&Itemid=69 (дата обращения 07.05.2019).

Одним из приоритетных направлений развития таможенного контроля после выпуска товаров выступает повышение эффективности мер, использующих показатели правоохранительной деятельности.

На наш взгляд, для успешной реализации концептуальных задач необходимо следовать по следующему алгоритму:

Во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и, завершая, реализацией. Достижение указанной задачи возможно путем налаживания более тесного взаимодействия таможенных органов с правоохранительными и иными контролирующими органами не только в рамках нашего государства, но государств-членов ЕАЭС, осуществления оперативного обмена информацией с иностранными таможенными службами.

Во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, что позволит достигнуть правильности, полноты и объективности принимаемых таможенным органом решений, а также повысить персональную ответственность должностных лиц за их принятие.

В-третьих, немаловажным фактором остается эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности.

В-четвертых, необходимо расширять информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу.

В-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных. При этом кроме указанных навыков, необходимо совершенствовать аналитические навыки должностных лиц подразделений ТКПВТ. Так как именно в рамках аналитической работы происходит выбор

объектов и предметов контроля. Из общего массива участников ВЭД и оформленных ими деклараций на товары для проведения у них таможенного контроля выбираются порядка 10 %. И только комплексный анализ позволит установить категории участников ВЭД, у которых возможны нарушения таможенного законодательства.

Заявленная в работе проблема была в центре внимания целого ряда исследователей, но особо хотелось бы выделить работу Е.Е. Ивановой, которая рассматривает в своей статье проблемы, связанные с направлениями совершенствования таможенных проверок.

«Автор указанной работы отмечает, что создание оптимальной модели таможенных органов (таможни) для участников внешнеэкономической деятельности предполагает минимизацию временных и материальных издержек подконтрольных лиц и одновременно экономию ресурсов таможенных органов путем сосредоточения их деятельности на наиболее важных направлениях. Одной из эффективных мер такого рода выступает ориентирование в процессе осуществления проверочных мероприятий на последующий контроль, который проводится таможенными органами на этапе после выпуска товаров. Данный вид контроля направлен на создание системы непрерывного контроля от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли»¹.

«Развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров является неотъемлемой частью совершенствования механизма таможенного администрирования. В свою очередь, в рамках модернизации таможенного контроля после выпуска товаров Федеральная таможенная служба ставит

¹ Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. URL: <https://sibac.info/studconf/science/xvi/70105> (дата обращения 05.05.2019).

перед собой задачи совершенствования нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, совершенствования информационной базы, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и эффективном выборе объектов таможенного контроля, создания методологической базы таможенного контроля после выпуска на основе методов аудита, совершенствования механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и иных государственных контролирующих органов, а также развития международного взаимодействия таможенных служб Евразийского экономического союза в целях унификации порядка применения различных форм таможенного контроля подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

Реализация рассматриваемых в работе вопросов предполагает целый ряд препятствий, которые затрудняют эффективное использование поставленных задач, что можно отразить в следующем:

Проблемы правового и методологического обеспечения, к которым относятся неувязки в законодательстве и отсутствие нормативно-правовых актов, затрагивающих отдельные аспекты проведения таможенного контроля после выпуска товаров. В частности, речь здесь идет об организации таможенных проверок, которые являются, по сути, основными формами таможенного постконтроля.

Так, до конца марта 2016 года действия должностных лиц таможенных органов при проведении данного вида контроля регламентировались Инструкцией, утвержденной Приказом Федеральной таможенной службы

¹О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

России от 06.07.2012 № 1373, которая утратила свою законную силу¹. Исходя из вышеуказанного, вопросы, касающиеся общих и частных особенностей проведения камеральной и выездной таможенной проверки, специфики взаимодействия таможенных органов с их структурными подразделениями при проведении проверок, а также порядка оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее итогам, остались не урегулированы.

На наш взгляд, единственное решение данной проблемы видится в скорейшем принятии новых нормативно-правовых актов, которые бы урегулировали затронутые выше вопросы. На сегодняшний момент лишь известно, что Федеральная таможенная служба России готовится издать Административный регламент по исполнению государственной функции по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки, который установит сроки и последовательность административных процедур должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок.

«Несмотря на то, что проект вышеуказанного документа был подготовлен еще в марте 2016 года, сам Регламент так и не вступил в законную силу по прошествии практически года, в связи с чем таможенным органам остается действовать согласно ранее сложившейся практике»².

Кроме того, перед таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров остро стоит проблема неразвитости информационного обмена с иными государственными контролирующими органами, в частности с Федеральной налоговой службой. Из-за необходимости направления Федеральной таможенной службой запросов в другие государственные органы для получения

¹О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России: приказ ФТС России от 1 апреля 2016 г. № 656 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² План работы ФТС России по подготовке нормативных правовых актов ФТС России на 2016 год // Федеральная таможенная служба. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22806... (дата обращения: 05.05.2019).

информации и документов работа в режиме он-лайн с ними становится невозможной и временные издержки на проведение таможенных проверок увеличиваются. В силу этого видится полезным усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Также важным является то, что для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов¹

Помимо проблем правового и информационного характера, институт таможенного контроля после выпуска товаров имеет целый ряд несовершенств, в большей степени касающихся непосредственно организации его проведения и технического обеспечения.

Е.Е. Иванова отмечает, что реализация таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных государствах строится на активном использовании системы управления рисками, тогда как в России зачастую отбор объектов проверок и проверяемых лиц происходит на основе интуитивных методов².

На наш взгляд, современная система управления рисками в Российской Федерации характеризуется слабыми темпами автоматизации процессов, в связи с чем основная аналитическая работа все еще осуществляется должностными лицами таможенных органов, что не

¹ Штоль Т.Э. Совершенствование проведения и организации таможенной проверки в части борьбы с «фирмами-однодневками» // Проспект Свободный – 2016. Красноярск, 2016. С. 33.

² Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. Новосибирск, 2017. С. 25.

отвечает текущим реалиям и сложившейся в мире системе организации таможенного контроля после выпуска.

«Учитывая, что роль системы управления рисками состоит не только в усилении таможенного контроля, но и в его упрощении, едва ли можно сказать, что российская система управления рисками справляется с этой задачей должным образом. На сегодняшний день используется свыше 15 комплексов программных средств, десятки баз данных (в том числе база данных результатов таможенного контроля после выпуска товаров и информация, полученная в результате проведения такого контроля) и информационных ресурсов, а также отдельная система передачи профилей рисков – наличие всех этих факторов вынуждает систему управления рисками минимизировать риски по очень большому числу параметров и ещё большему количеству их комбинаций»¹.

«В свою очередь такие исследователи как Т.А. Скорая и В.В. Файникова отмечают, что подобная система не поддается формализации и принятию «машинного» решения, а, следовательно, участие должностного лица является обязательным элементом ее эффективного, с точки зрения результата, функционирования»².

Совершенствование системы управления рисками в части организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров для ее полномасштабного использования представляется эффективным по следующим направлениям:

1. Модернизация информационных и аналитических систем таможенных органов, обеспечивающих реализацию системы управления рисками при контроле на этапе после выпуска.

¹ Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками: приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (ред. от 02.06.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. URL:<https://moluch.ru/archive/114/29419/> (дата обращения 04.05.2019).

2. Развитие информационного обмена с таможенными службами иностранных государств с целью получения достаточной информации об экспортно-импортных операциях, в частности о стоимости экспортируемых в Россию товаров, а также о результатах таможенного контроля.

3. Снижение влияния человеческого фактора в процессе последующего контроля с целью автоматизации технологии работы системы управления рисками.

4. Совершенствование таможенного законодательства, разработка нормативно-правового обеспечения применения системы управления рисками, отвечающей современным реалиям¹.

Помимо всего прочего, сложность в совершенствовании механизма таможенного контроля после выпуска товаров состоит в рассогласованности методов проведения такого контроля, применяемых в России и в общемировой практике. Тогда как в Российской Федерации таможенный контроль после выпуска товаров базируется главным образом на проведении таможенных проверок, международный опыт показывает, что гораздо эффективнее оказывается организация таможенного контроля после выпуска товаров в форме пост-таможенного аудита.

«Необходимо отметить, что анализируя алгоритм таможенного контроля после очистки в зарубежных странах и алгоритм таможенного контроля после выпуска товаров в России, можно сделать вывод об их различии: таможенный аудит осуществляется на основе категорирования участников ВЭД с использованием перспективной системы управления рисками, применения предварительного уведомления участников ВЭД для самостоятельного указания ими на ошибки, а также широкого использования стандартов аудита»².

¹ Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. Новосибирск, 2017. С. 58.

² Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон.науч. журн. молодежи Интермедия. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> (дата обращения: 04.05.2019).

«В силу перспективности использования передового зарубежного опыта при организации таможенного контроля после выпуска товаров, в профессиональных кругах, связанных с таможенным оформлением, не первый год обсуждается возможность использования российской таможенной администрацией технологии таможенного аудита. Поводом для дискуссий является и положения Киотской конвенции, к которой Россия присоединилась в июле 2011 года, согласно которым «система таможенного контроля включает в себя контроль на основе методов аудита»¹.

Применение правил аудита предполагает рассмотрение финансово-хозяйственного результата внешнеторговой операции и результата таможенного оформления как части общего бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Такой подход позволяет создать более ясную и четкую картину внешнеторговых сделок, а также соотнести данные таможенной и налоговой отчетности через призму бухгалтерского учета.

На данный момент Распоряжением Федеральной таможенной службы России от 02.12.2013 № 366-р утверждены Методические рекомендации по применению методов аудита при проведении таможенной проверки в целях их актуализации в системе таможенного контроля после выпуска товаров. Согласно данному документу, при проведении таможенной проверки должностные лица подразделений ТКПВТ применяют метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, сформированных после выпуска товара, с данными, заявленными при таможенном декларировании товара, а также с информацией о деятельности организации, имеющимися у таможенных, налоговых и других контролирующих и правоохранительных органов»².

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 №

Тем не менее, применение технологий аудита при проведении таможенной проверки на сегодня носит скорее рекомендательный характер, и на практике их применение развито слабо.

В этой связи в 2016 году таможенными органами был проведен эксперимент по установлению возможности применения аудиторских заключений для целей таможенного контроля после выпуска товаров, с целью повышения эффективности контроля после выпуска товаров с использованием методов аудита.

В свою очередь также предполагается, что аудиторское заключение может являться дополнительным источником информации об общем состоянии организации, либо отдельных направлений ее деятельности, в том числе внешнеэкономической, а также о финансовой устойчивости и о качестве внутреннего контроля. Такая информация, бесспорно, может использоваться при проведении таможенными органами анализа деятельности участников ВЭД при определении уровня риска в их категории.

Реализация вышеуказанного проекта свидетельствует о том, что 26 декабря 2016 года было проведено очередное заседание рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита, утвержденной приказом ФТС России от 21.11.2014 № 2275 (далее – рабочая группа).

На данном заседании были подведены итоги эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля, утвержденного приказом ФТС России от 14.10.2015 № 2053.

Сам эксперимент был непосредственно проведен в период с 14 октября 2015 года по 14 октября 2016 года. В свою очередь рабочей группой был разработан и рекомендован участникам эксперимента (аудируемым

лицам и аудиторам) перечень вопросов, подлежащих проверке и оценке по правилам (стандартам) аудита аудиторской организацией.

Необходимо отметить, что по завершении аудиторских проверок, участники ВЭД представили в ФТС России аудиторские заключения для рассмотрения и анализа членами рабочей группы.

В ходе рассмотрения и анализа аудиторских заключений члены вышеназванной рабочей группы установили, что не все представленные аудиторские заключения дают возможность оценки финансового положения юридического лица, его способности осуществлять платежи в полном объеме и установленные сроки, а также финансировать свою внешнеэкономическую деятельность и могут быть использованы таможенными органами при определении степени выборочности применения форм таможенного контроля, в качестве дополнительного источника информации при осуществлении контроля за соблюдением условий включения в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, при категорировании участников ВЭД в рамках системы управления рисками. Также могут быть подвергнуты сомнению используемые в аудиторских заключениях формулировки относительно достоверности заявляемой таможенной стоимости, обоснованности установления кодов ТН ВЭД ЕАЭС, отсутствию нарушений валютного законодательства и т.п.

По итогам рассмотрения заявленной проблемы сделаны выводы о том, что аудиторские заключения могут использоваться Аналитическим управлением при категорировании участников ВЭД в рамках системы управления рисками в качестве дополнительного критерия оценки деятельности организации, в случае раскрытия в этом заключении вопросов по общему и специализированному разделам.

По компетенции Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров аудиторские заключения могут использоваться при выборе объектов контроля на этапе после выпуска товаров для участников ВЭД,

отнесенных к низкому риску нарушения законодательства, при условии однозначно положительного заключения аудитора и отсутствия у таможенных органов информации о рисках нарушения таможенного законодательства¹.

Кроме того, в 2016 году на площадках Российско-Германской внешнеторговой палаты, Франко-Российской торгово-промышленной палаты, Итало-Российской торговой палаты прошли встречи, в которых принимали участие представители Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров, Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, Управления товарной номенклатуры и Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования.

Главными темами данных встреч являлись «Государство и бизнес: Совместные цели и пути к сближению», «Постконтроль и таможенный аудит», «Таможенный аудит как новый институт таможенного контроля».

На данных встречах был сделан акцент на становление и развитие независимого профессионального таможенного аудита. По мнению бизнеса, независимый профессиональный таможенный аудит, как инструмент таможенно-налогового администрирования даст российскому бизнесу уверенность в отсутствии нарушений законодательства, подтверждение эффективности внутреннего контроля, а иностранным контрагентам основание для выбора благонадежного контрагента в России².

¹Об утверждении Методических рекомендаций по проведению аналитической работы в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска несоблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле по выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе направленного на профилактику правонарушений в сфере таможенного дела: приказ ФТС России от 28 декабря 2016 г. № 2438 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Итоги эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля // Федеральная таможенная служба. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24604:201... (дата обращения: 04.05.2019).

Ряд исследователей отмечает, что проблема внедрения аудиторских заключений состоит в том, что первый этап данного эксперимента подвергся недостаточной огласке в СМИ и общественных массах, в результате чего большинство участников внешнеэкономической деятельности и аудиторских компаний попросту не располагали информацией о его проведении. При этом довольно проблематично оказалось найти документ, регламентирующий проведение такого эксперимента, так как в свободном доступе в сети «Интернет» его нет. В таком случае, на наш взгляд, говорить об эффективности его проведения не представляется уместным.

«В этой связи целесообразно следующий этап проведения эксперимента наиболее полно осветить в СМИ с указанием положительных сторон применения аудиторских заключений как для бизнеса, так и для аудиторов, а также провести консультации с участниками внешнеэкономической деятельности в данной части»¹.

В целом же можно сказать, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года².

¹О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля: приказ ФТС России от 14 октября 2015 г. № 2053// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности, товары которых выпущены без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов, и использования результатов таможенного контроля в рамках системы управления рисками: распоряжение ФТС России от 10 октября 2016 г. № 270-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Подводя итоги по второй главе дипломного исследования, можно сделать следующие выводы:

1. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

2. Важно произвести усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов.

3. Для эффективной реализации ориентиров, определенных в Стратегии развития таможенного контроля после выпуска товаров, считаем целесообразным: во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и, завершая, реализацией, во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, в-третьих, обеспечить эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности, в-четвертых, необходимо расширять информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу, в-пятых, проводить профессиональную

подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска товаров определен ФТС России в качестве одного из приоритетных стратегических направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации. При этом совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров направлено на достижение согласованного подхода между упрощением совершения таможенных процедур и обеспечением своевременного поступления платежей в федеральный бюджет.

Таможенные проверки, являясь аналогом таможенных ревизий, в качестве основной формы таможенного контроля после выпуска товаров, претерпели значительные изменения, вызванные смещением акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров, а значит и необходимостью повышения их эффективности с целью создания условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Существенными изменениями, подчеркивающими значимость таможенных проверок в рамках таможенного контроля, являются: увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара; более широкий список лиц, в отношении которых они могут применяться; а также не только более детальная регламентация полномочий должных лиц таможенных органов при их проведении, но и их расширение.

Планирование деятельности подразделениями ОТКПВТ осуществляется на основе ежегодных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ОТКПВТ, информации,

поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов.

Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

Важно произвести усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов.

Для эффективной реализации ориентиров, определенных в Стратегии развития таможенного контроля после выпуска товаров, считаем целесообразным: во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и, завершая, реализацией, во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, в-третьих, обеспечить эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ОТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности, в-четвертых, необходимо расширять

информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу, в-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных.

В заключении представим ряд практических рекомендаций в адрес Белгородской таможни:

– Выбор объектов и предметов таможенного контроля после выпуска товаров должен в большей степени базироваться на системе управления рисками и быть направленным на снижение административного воздействия на законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с одновременным усилением таможенного контроля в отношении отдельных товаров и лиц, в отношении которых существует наибольшая вероятность нарушения действующего законодательства.

– Введение в практическую деятельность такой формы контроля как электронная камеральная таможенная проверка, которая должна быть направлена на реализацию задачи «бесконтактного» проведения таможенной проверки, когда часть работы по сверке сведений из различных источников вместо инспектора будет выполнять компьютер.

– Минимизация возможных рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства путем передачи сведений о рискованных товарных партиях, выявленных на этапе таможенного декларирования в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, на этап после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. О Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс]: совершено в Киото 18 мая 1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Российской Федерации

от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. О направлении совершенствования инструментов таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: Решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от Завгуста 2018 г. № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк.

«Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 11.11.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

13. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257 (ред. от 22.06.2011) (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2709 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

16. Об утверждении перечня должностей федеральной государственной гражданской службы, по которым предусматривается ротация федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 14 ноября 2013 г. № 2315(ред. от 01.02.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

19. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 07 ноября 2012 N 2255 (ред. от 01.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант плюс».Разд. «Законодательство». Информ.банк «Версия Проф».

20. Агапова, А.В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.В. Агапова. – М., 2009. – 203 с.

21. Андриашин, Х.А. Таможенное право [Текст] / Х.А. Андриашин. – Москва: Изд-во Москва, 2011. – 367 с.

22. Берзана, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.А. Берзана. –М., 2009. – 201 с.

23. Герасютина, О. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / О. Герасютина // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 2-5.

24. Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2015. – № 1. – С. 3-15.
25. Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела: [Текст] / О.Е. Кудрявцева. – М. : Изд-во Москва, 2014. – 152 с.
26. Кулешов, А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А.В. Кулешов. – Москва: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 420 с.
27. Лунева, Е.П. Таможенное дело [Текст] / Е.П. Лунева, Л.А. Попова. – М.: Изд-во РАГС, 2014. – 257 с.
28. Макарова, Е. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / Е. Макарова // Государственная служба. – 2015. – № 20. – С. 10-15.
29. Матвеева, О.П. Методический подход к анализу таможенных платежей, администрируемых таможенными органами [Текст] / О.П. Матвеева, Е.Е. Ледовской // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 1(53). – С. 143-150.
30. Матвеева, О.П. Преференциальный аспект формирования поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета в контексте импортозамещения / О.П. Матвеева, Т.Н. Прижигалинская, Н.Н. Глаголева, Д.С. Терновский // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12-1 (65-1). – С. 171-176.
31. Матвеева, О.П. Таможенный контроль в контексте повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / О.П. Матвеева, Н.Н. Глаголева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 3(55). – С. 171-177.
32. Мильшина, И.В. Таможенный контроль как стадия таможенного процесса [Текст] / И.В. Мильшина // Административное право и процесс. – 2016. – № 12. – С. 58-60.

33. Мишутина, О.М. Правовые основы реализации таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. статей международной научно-практической конференции «Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы» / Отв. редактор А.А. Сукиасян / О.М. Мишутина. – Уфа: ООО «ОМЕГА САЙНС», 2017. – С. 101-103.

34. Недосекова, Е.С. Финансовый контроль, осуществляемый таможенными органами РФ в целях государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : материалы III всероссийской научно-практической конференции «Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях» / Е.С. Недосекова. – Р-на-Д. : Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2016. – С. 433-439.

35. Новиков, С.В. Контроль после выпуска товаров как завершающий этап процесса таможенного контроля [Текст] / С.В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (38). – С. 171-180.

36. Прушковская, Е.Е. Перспективы развития таможенного контроля [Текст] : материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: в 3 частях «Актуальные научные исследования: экономика, управление, инвестиции и инновации» / Е. Е. Прушковская. – Белгород : Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2017. – С. 169-177.

37. Сампиева, Л.Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: его роль и результаты применения [Текст] / Л. Д. Сампиева, З. А. Насуханова, М. М. Дышниева // ФГУ Science. – 2017. – № 1 (9). – С. 21-24.

38. Серёмина, Р.Н. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы [Текст] : материалы V Международной научной конференции

«Актуальные вопросы экономики и управления» / Р.Н. Серёмина, Е.С. Смолина. – М. : Издательский дом «Буки-Веди», 2017. – С. 166-169.

39. Сидоров, В.Н. Таможенное право [Текст] / В.Н. Сидоров. – М.: Изд-во Москва, 2014. – 195 с.

40. Соловьёва, И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / И.В. Соловьёва. – М., 2009. – 158 с.

41. Ткаченко, А.А. Роль технических средств в таможенном контроле [Текст] / А.А. Ткаченко, С.В. Кныш // Экономика и социум. – 2017. – № 4 (35). – С. 1365-1367.

42. Трофимова, И.М. Совершенствование процесса принятия управленческих решений с использованием информационных таможенных технологий в таможене [Текст] / И.М. Трофимова // Евразийский союз ученых. – 2015. – № 9-1 (18). – С. 115-117.

43. Троянова, А.А. Роль экспертизы при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС [Текст] : материалы региональной научно-практической интернет-конференции «Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей» / А.А. Троянова. – Улан-Удэ : Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления, 2017. – С. 159-161.

44. Трунина, Е.В. Система таможенных органов Российской Федерации – требует стабильности или изменений? [Текст] / Е.В. Трунина // ArsAdministrandi. – 2016. – № 1. – С. 45-59.

45. Хвостенко, И. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / И. Хвостенко // Государственная служба. – 2016. – № 18. – С. 7-10.

46. Хомич, К.А. Проблема соотношения национальных и наднациональных форм документов и их использование при таможенном

контроле в ЕАЭС [Текст] / К.А. Хомич // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 62-64.

47. Черемухина, А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.14 / А.В. Черемухиной. – М., 2013. – 194 с.

48. Черныш, А.Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : монография / А.Я. Черныш, О.Л. Саламан. – М.: РТА, 2014. – 160 с.

49. Шакарова, С.А. Государственный контроль как один из основных функций таможенных органов Российской Федерации: теоретический аспект [Текст]: сб. материалов II Международной научно-практической конференции «Система ценностей современного общества сборник» / С.А. Шакарова. – Новосибирск : Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития научного сотрудничества», 2017. – С. 117-123.

50. Шапкина, А.В. Реализация принципа выборочности таможенного контроля товаров на основе системы управления рисками [Текст] : сб. Вестник Калужского филиала РАНХиГС / А. В. Шапкина. – Калуга : Изд-во «Эйдос», 2017. – С. 317-323.

51. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Шашкина // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 12. – С. 129-130.

52. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст]: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / А.Н. Шашкина. – Люберцы, 2015. – 25 с.

53. Шишкина, О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России [Текст] / О.В. Шишкина // Транспортное дело России. – 2014. – № 5. – С. 118-122.

54. Эволюция таможенного дела в России: от таможенного администрирования к таможенной логистике [Текст] / Под ред. А. В. Парфёнова, И. М. Шаповаловой. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2016. – 161 с.

55. Эриашвили, Н.Д. Таможенное дело [Текст] / Н.Д. Эриашвили. – М.: Мир, 2014. – 135 с.

56. Информация о Центральном таможенном управлении [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=56.

57. Статистическая информация о деятельности Белгородской таможни [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru/index.php?option=comcontent&view=category&id=193&Itemid=235>.

58. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2018 год [Электронный ресурс] : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:----2018-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235.