

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ
(НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 09001404
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Толстого Руслана Игоревича

Научный руководитель
доцент, кандидат социол. наук,
Шаповал Ж.А.

Рецензент
начальник отдела таможенного
контроля после выпуска товаров
Белгородской таможни, полков-
ник таможенной службы
Лапин О.И.

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 10 |
| 1.1. Сущность и содержание таможенного контроля после выпуска товаров | 10 |
| 1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации | 24 |
| ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ | 36 |
| 2.1. Анализ организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне | 36 |
| 2.2. Направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров | 51 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 65 |
| СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ | 70 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 80 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время расширение внешнеэкономических связей рассматривается в качестве одного из наиболее значимых факторов социально-экономического развития любой страны – как источника экономического роста, доступа российских компаний к технологиям и финансовым ресурсам и наполнения рынка качественными инвестиционными и потребительскими товарами. Вместе с тем, в сфере таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности, в процессе реализации таможенной службой России международных конвенций и соглашений, возникает большое количество трудностей, которые не могут быть успешно преодолены без своевременного совершенствования и оптимизации технологий таможенного управления и администрирования. Значимость данных проблем особенно возрастает в связи с созданием и развитием сотрудничества в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), необходимостью обеспечения роста объемов внешней торговли России и ее интеграции в мировое экономическое пространство в условиях жестких экономических санкций.

Одним из направлений решения данных задач является поиск механизмов оптимизации организации контрольной деятельности таможенных органов в целом, и таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) в частности. Следует отметить, что в таможенной политике России в настоящее время наблюдается смещение приоритетов в сторону таможенного контроля после выпуска товаров как одной из перспективных мер, направленной на соблюдение таможенного законодательства РФ и ЕАЭС, что главным образом обусловлено переходом к «бесконтактной» таможне, электронной форме декларирования товаров и системе электронной обработки информации, сокращением времени на проведение таможенных операций, применением новейших информационных технологий. Кроме того, в связи с расширением Таможенного союза возникает риск ввоза на территорию РФ

товаров, происходящих из стран дальнего зарубежья, под видом товаров, происходящих из стран-участниц. Данное обстоятельство требует усиления контроля со стороны таможенных органов, осуществляющих проверку факта выпуска товаров на внутреннем рынке РФ.

Развитие системы пост-контроля способствует созданию устойчивой системы таможенного контроля, однако, в настоящее время в данной сфере существует ряд проблемы, среди которых можно отметить слабую взаимосвязь с системой управления рисками, недостаточно высокий уровень автоматизации аналитических работ и технологий контроля после выпуска товаров. Совершенствование методов организации таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер.

Вышеперечисленные обстоятельства говорят о необходимости дальнейших исследований проблем организации таможенного контроля после выпуска товаров, научного поиска и обоснования направлений его совершенствования и повышения эффективности.

Анализ степени изученности темы. Проблематика организации таможенного контроля в России в настоящее время является довольно разработанной в научной литературе. В частности, общетеоретические вопросы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности исследуются в трудах таких ученых, как: В.Н. Галузо, Е.М. Графова, Ю.Е.Гупанова, А.П. Джабиев, И.И. Иванча, М.С. Коробейникова, О.Е. Кудрявцев, П.А. Меркулов, Е.В. Резникова, С.П. Удовенко, В.И. Филонов, И.В. Шевченко, Н.Д. Эриашвили¹.

¹ См.: Гупанова Ю.Е. Таможенное регулирование как фактор развития внешнеэкономической деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2 (39); Джабиев А.П. Институт таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности как фактор развития национальной экономики // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). 2014. № 3 (83); Иванча И.И., Хапилин С.А. Подходы к совершенствованию механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 1; Кудрявцев О.Е., Графова Е.М., Удовенко С.П. Методологические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности с учетом рисков экономической без-

Правовые и организационные аспекты таможенного контроля как функции таможенных органов России рассматриваются в работах С.А. Агамагомедовой, А.М. Быкова, Н.Г. Липатовой, И.В. Мильшиной, Ю.Ю. Моисеева, Т.Н. Трошкиной¹.

Современное состояние, а также общие вопросы становления, перспективы развития и совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров как фактора обеспечения экономической безопасности России, проблемы правоприменительной практики и оценки эффективности данного вида контроля исследуют в своих трудах О.Ю. Бакаева, Н.П.Бондаренко, М.В. Дудова, М.Д. Кокнаева, В.А.Колобкова, Т.Н.Колобкова, Д.Ю. Лазарев, П.Д. Лонгинова, Г.И. Немирова, С.В. Новиков, Е.Е. Прушковская, А.А. Селезнев, А.А. Ступников, У.С. Шангина, И.В. Шароценко, А.Н. Шашкина².

опасности // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 6; Меркулов П.А., Филонов В.И., Резникова Е.В. Международно-правовые основы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности // Вестник государственного и муниципального управления. 2017. Т. 6. № 2; Шевченко И.В., Коробейникова М.С. Инновационные задачи и пути их решения в регулировании внешнеэкономической деятельности России: таможенно-тарифная и нетарифная политика государства // Региональная экономика: теория и практика. 2016. № 9 (432); Эриашвили Н.Д., Галузо В.Н. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе функций таможенных органов Российской Федерации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2017. № 3.

¹ Агамагомедова С.А. Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1. С. 82-89; Быков А.М. О Таможенном контроле товаров таможенного союза, перемещаемых через таможенную границу // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2016. № 3. С. 22-28; Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6. С. 52-55; Мильшина И.В. Таможенный контроль как стадия таможенного процесса // Административное право и процесс. 2016. № 12. С. 58-60; Моисеев Ю.Ю. Таможенный контроль как инструмент таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 2 (35); Трошкина Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6. С. 67-73.

² Бакаева О.Ю. Таможенный контроль после выпуска товаров: вопросы правоприменения и направления развития // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2016. № 3 (110). С. 243-249; Бондаренко Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров как фактор эффективного обеспечения экономической безопасности России // Бизнес. Образование. Право. 2018. № 2 (43). С. 85-89; Кокнаева М.Д. Роль таможенного контроля

Актуальность темы дипломной работы и представление об уровне ее изученности дает основание для формулировки проблемы исследования. В качестве *проблемы исследования* выступает противоречие между необходимостью совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров и недостаточной научной разработанностью методов решения данной задачи.

Объектом исследования в данной работе выступает система таможенного контроля после выпуска товаров.

Предметом исследования является практика организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

Цель исследования – разработка практических рекомендаций по совершенствованию организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие *задачи*:

после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2013. № 2 (15). С. 10-13; Колобкова В.А., Колобкова Т.Н. Исторические аспекты становления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2012. № 1 (12). С. 160-165; Лонгинова П.Д., Селезнев А.А. Таможенный контроль после выпуска товаров как одно из направлений совершенствования таможенного администрирования // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. № 3 (59). С. 53-57; Немирова Г.И., Лазарев Д.Ю. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в формировании доходов федерального бюджета // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2015. № 6 (28). С. 17-23; Новиков С.В. Совершенствование системы оценки таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 3 (44). С. 149-157; Прушковская Е.Е. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 4 (56). С. 226-231; Ступников А.А. Таможенная экспертиза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров: постановка проблемы // Право и экономика. 2014. № 2 (312). С. 63-66; Шангина У.С. Выбор объектов проверочных мероприятий как основная задача таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 51-55; Шарощенко И.В., Дудова М.В. Совершенствование методики оценки эффективности деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 4 (65). С. 52-60; Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах - членах таможенного союза ЕврАзЭС // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 4. С. 133-140.

- изучить теоретические основы исследования организации таможенного контроля после выпуска товаров;
- рассмотреть правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации;
- проанализировать практику организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне;
- обосновать направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров.

В качестве *теоретико-методологической основы исследования* выступают основные идеи и теоретические положения, содержащиеся в трудах российских и зарубежных экономистов и юристов, специалистов в области теории государственного управления, управления таможенной деятельностью. В частности, в работе был использован содержательный подход, предполагающий рассмотрение сущности и содержания организации таможенного контроля после выпуска товаров, выявление составляющих его элементов, а также взаимосвязей между ними (труды Ю.Н. Егорова, К.А. Корнякова, А.В. Черемухиной, А.Н. Шашкиной, А.Н. Яцушко)¹. Многоаспектный и комплексный характер исследования обусловил широкое использование в работе междисциплинарного подхода, предполагающего применение комплекса методов нескольких наук (экономики, социологии, юриспруденции).

В процессе исследования использовались общенаучные теоретические и эмпирические методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, обобщение, анализ документов, статистических материалов.

Эмпирическую базу дипломной работы составляют сведения, содержащиеся в:

¹ Корняков К.А., Егоров Ю.Н., Яцушко А.Н. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля: монография. М., 2014; Черёмухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок : дис. ... канд. экон. наук. М., 2013; Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров : монография. М., 2018.

- нормативно-правовых актах, регламентирующих организацию таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации¹;
- материалах ранее проведенных исследований по проблемам организации таможенного контроля после выпуска товаров²;
- материалах Федеральной службы государственной статистики о внешнеэкономической деятельности³;
- аналитических и отчетных данных Белгородской таможни об организации таможенного контроля после выпуска товаров⁴.

Научно-практическая значимость дипломной работы заключается в приращении научного знания о сущности и особенностях организации таможенного контроля после выпуска товаров в современной России. Практическая значимость исследования заключается в возможности использования сформулированных автором выводов и рекомендаций в работе таможен-

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенных органах государств - членов Евразийского экономического союза, осуществляющих взаимодействие в рамках Евразийского экономического союза: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 73 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни : Приказ ФТС России от 30.01.2019 № 144 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² См., например: Шкуренко Е.К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля: автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2013.

³ Внешняя торговля: Федеральная служба государственной статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/fttrade/# (дата обращения: 18.05.2019).

⁴ Федеральная таможенная служба : Центральное таможенное управление: Белгородская таможня URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=27&Itemid=96 (дата обращения: 18.05.2019).

ных органов РФ для оптимизации таможенного контроля после выпуска товаров.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, двух глав, включающих по два параграфа, заключения, списка источников и литературы.

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Сущность и содержание таможенного контроля после выпуска товаров

В соответствии с действующим таможенным законодательством РФ и ЕАЭС, товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю. Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении объектов контроля, установленных статьей 311 ТК ЕАЭС. К таковым, в частности, относятся: товары, находящиеся под таможенным контролем в соответствии со статьей 14 ТК ЕАЭС; товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления; товары, находящиеся на таможенной территории Союза, - при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены с нарушением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования; таможенные и иные документы; деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур; сооружения, помещения и площадки, предназначенные для использования в качестве складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также в качестве зон таможенного контроля¹.

При ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы до их помещения под соответствующую таможенную процедуру. Это контроль – до выпуска товаров. Вместе с тем, в условиях выборочности объектов таможенного контроля, обусловленного функционированием системы управ-

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ления рисками (СУР), таможенный контроль на этапе таможенного декларирования товаров не является исчерпывающей мерой контроля, проводимой таможенными органами.

Таможенный контроль после выпуска товаров – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров, а также при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, путем проведения таможенных проверок и иных форм таможенного контроля, установленных Главой 45 ТК ЕАЭС.

Роль и значение таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования в России существенно возросли с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза¹, Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ², принятием распоряжения Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», в соответствии с которым развитие ТКПВТ стало одной из основных задач таможенной службы³.

Основы таможенного контроля после выпуска товаров были заложены еще в Таможенном кодексе РФ 1993 г. Таможенный контроль мог быть проведен в любое время, если имелись достаточные основания полагать, что нарушены нормы законодательства или международного договора РФ. Должностные лица таможенных органов могли производить проверку нали-

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» : распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

чия товаров и транспортных средств, проводить их повторный таможенный досмотр, перепроверять сведения, указанные в таможенной декларации, проверять коммерческие документы и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим и иным операциям, связанным с товаром. Основными методами постконтроля в этот период являлся аудит, направленный на установление достоверности бухгалтерской отчетности предприятия и соответствия финансовых операций таможенному законодательству РФ¹.

Позже, уже в ТК РФ 2003 г. появляется новый термин, который сменяет понятие «таможенный контроль после выпуска товаров» – «проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств»². Впервые устанавливается срок, в течение которого таможенные органы вправе осуществлять проверку заявленных при таможенном оформлении сведений – 1 год со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. Контроль за оборотом ввезенных товаров осуществлялся двумя путями: проверкой сведений, подтверждающих выпуск таких товаров таможенными органами в соответствии с требованиями и условиями, которые установлены ТК РФ; проверкой наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Также было установлено право таможенных органов запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухучета и отчетности и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, – также и к последующим операциям с данными товарами у декларанта в целях осуществления проверки достоверности сведений после выпуска товаров. При осуществлении ТКПВТ могли быть применены все существующие на тот период формы

¹ См. подробнее: Таможенный кодекс Российской Федерации : утв. ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² См. подробнее: Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенного контроля, но основным инструментом последующего контроля выступала таможенная ревизия – прототип таможенной проверки¹.

В 2010 году в РФ начал применяться Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС). Данным документом было установлено, что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Кроме того, произошло расширение инструментов ТКПВТ. Введены такие формы контроля, как учет товаров находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности, камеральная и выездная таможенная проверка. ТК ТС предусматривал также возможность проверять лиц, напрямую или косвенно участвующих в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру².

В настоящее время, как уже отмечалось выше, на территории ЕАЭС таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении объектов контроля, установленных ТК ЕАЭС в рамках соответствующего международного договора, подписанного в г. Москве 11 апреля 2017 г. К сожалению, действующим Таможенным кодексом ЕАЭС не урегулировано понятие «таможенный контроль после выпуска товара». Вместе с тем, глава 45 указанного документа регламентирует формы таможенного контроля и порядок применения каждой из них. В частности, отмечается, что «при проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; тамо-

¹ Шашкина А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М., 2019. С. 10.

² См. подробнее: Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

женный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка»¹.

Значимость таможенного контроля после выпуска товаров в настоящее время существенно возросла. ТКПВТ придает целостность контрольным действиям таможенных и налоговых органов по обеспечению соблюдения таможенного и налогового законодательства участниками внешнеэкономической деятельности, в том числе путем выявления и пресечения случаев незаконного ввоза товаров и доплаты причитающихся платежей в федеральный бюджет². После проведения проверочных мероприятий в рамках ТКПВТ ряд законопослушных участников ВЭД уходит с рынка, что, во-первых, позитивно сказывается на процессах таможенного декларирования честных бизнесменов, а, во-вторых, помогает устранению недобросовестной конкуренции³.

В организационном отношении руководство деятельностью в сфере ТКПВТ на территории страны осуществляет Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров, которое создано в 2012 году и является структурным подразделением центрального аппарата ФТС России. Осуществление функций в сфере ТКПВТ производится как непосредственно Главным управлением, так и через структурные подразделения таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов во взаимодействии с другими структурными подразделениями ФТС России, а также иными федеральными органами исполнительной власти.

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется по следующим направлениям:

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Бондаренко Н.П., Тихонова А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров - основной вектор деятельности таможенной службы России // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1 (26). С. 19.

³ Трошкина Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6. С. 67-73.

- факт выпуска товара;
- контроль достоверности заявления кода товаров;
- контроль достоверности заявления таможенной стоимости товаров;
- контроль соблюдения запретов и ограничений;
- контроль достоверности страны происхождения товаров;
- контроль соблюдения условий предоставления тарифных преференций;
- контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска¹.

Деятельность таможенных органов в сфере ТКПВТ главным образом направлена на выявление и пресечение нарушений в сфере таможенного дела, а ее результатом является не только довызыскание таможенных платежей, пеней, штрафов, но и повышение уровня собираемости таможенных платежей при декларировании и выпуске товаров после вынесения решений в результате таможенных проверок².

Принципы организации таможенного контроля после выпуска товаров, основываясь на результатах исследования А.Н. Шашкиной, условно можно поделить на две категории:

- принципы, основанные на нормах международного права (добросовестного выполнения международных обязательств; уважения прав человека и основных свобод; всеобщности; недискриминации; использования системы управления рисками; применения методов аудита при осуществлении таможенного контроля; выборочности; сотрудничества с таможенными органами иностранных государств);

- принципы, основанные на нормах национального права: общие (законности; гласности) и специальные (достаточности; целеполагания; оперативности; категорирования участников ВЭД; соблюдения интересов участни-

¹ Горчак М.О. Экономические и организационные проблемы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 57.

² Новиков С.В. Совершенствование системы оценки таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 3 (44). С. 149.

ков ВЭД; законности при назначении, проведении и оформлении результатов проверки; ответственности должностных лиц за нарушение законодательства ТС и законодательства РФ о таможенном деле при осуществлении контрольных мероприятий)¹.

В соответствии с ТК ЕАЭС, при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности объектов и форм контроля, а также мер, обеспечивающих его проведение. При выборе используется система управления рисками (СУР) в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании².

Пост-контроль по общему правилу может проводиться до истечения 3 лет после выпуска. Вместе с тем, законодательством стран-участниц ЕАЭС может быть установлено, что таможенный контроль после выпуска может проводиться до истечения 5 лет.

Согласно ст. 322 ТК ЕАЭС существуют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка. Однако не все из них реализуются в ходе ТКПВТ. Формами контроля после выпуска товаров в настоящее время являются получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

В соответствии со ст. 331 ТК ЕАЭС, «таможенная проверка – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного кон-

¹ Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: монография. М., 2018. С. 15.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

троля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Суть таможенной проверки заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и в представленных таможенным органам документах и иных сведений, с документами и данными бухучета и отчетности, счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном Кодексом или законодательством государств-членов ЕАЭС.

Ключевой задачей проверочной деятельности в ходе пост-контроля выступает создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу ЕАЭС и их дальнейшему обращению на территории РФ становится экономически нецелесообразной. Данная задача решается, в том числе, при помощи выборочных проверок участников внешнеэкономической деятельности, совершающих внешнеэкономические сделки с максимальным риском нарушения норм таможенного права. Таким образом, ТКПВТ проводится исключительно в отношении рисков поставок, а основополагающим принципом данной деятельности является выборочность².

Таможенная проверка как одна из действенных мер по минимизации рисков обеспечивает выявление, пресечение и предупреждение правонарушений и преступлений в области таможенного дела, создание условий для ускорения таможенного оформления добросовестных участников ВЭД и формирования честной конкуренции³.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Бондаренко Н.П., Тихонова А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров - основной вектор деятельности таможенной службы России // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1 (26). С. 18.

³ Шангина У.С. Выбор объектов проверочных мероприятий как основная задача таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 51.

В соответствии с законодательством, под проверяемыми лицами понимаются: «1) декларант; 2) перевозчик; 3) лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения; 4) лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела; 5) лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска; 6) уполномоченный экономический оператор; 7) лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру; 8) лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза»¹.

При проведении таможенной проверки могут проверяться:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах;
- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, предусмотренных Кодексом обязанностей;
- соблюдение условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов;
- соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами;
- соблюдение иных требований, установленных международным и национальным законодательством.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Как уже отмечалось выше, таможенная проверка может быть камеральной или выездной. Рассмотрим более подробно порядок организации и проведения данных видов проверок.

Согласно ст. 332 ТК ЕАЭС, камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций или по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица. Такая проверка проводится без ограничений периодичности, без выезда к проверяемому лицу, без оформления решения таможенного органа о проведении проверки.

При проведении проверки должностные лица таможенного органа имеют право:

- требовать от проверяемого коммерческие, транспортные (перевозочные), бухгалтерские документы, относящиеся к проверяемым товарам; требовать от лиц, связанных с проверяемым по сделкам с товарами, копии документов и иной информации по операциям и расчетам; от банков, кредитных организаций – сведения о банковских счетах и движении денежных средств;
- запрашивать у госорганов и организаций государств-членов и иных государств необходимые документы и сведения;
- назначать таможенную экспертизу.

В свою очередь, в соответствии со ст. 333 Кодекса, выездная таможенная проверка назначается начальником таможенного органа путем принятия решения (выдачи предписания), проводится с выездом в место нахождения проверяемого лица или товаров и может быть: 1) плановой; 2) внеплановой; 3) встречной внеплановой.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении одного и того же лица проводятся не чаще 1 раза в год. При этом в качестве оснований вы-

бора лиц для плановой проверки могут использоваться, в том числе: результаты таможенного контроля до и после выпуска товаров; информационные ресурсы таможенных органов; результаты предыдущих проверок; банки, иные кредитные организации; таможенные и другие госорганы; СМИ.

Внеплановые выездные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности. Их основаниями может выступать: а) информация, свидетельствующая о возможном нарушении законодательства в сфере таможенного регулирования; б) заявление о включении (внесении изменений) в реестр уполномоченных экономических операторов; в) запрос о проведении проверки со стороны государства не являющегося членом Союза; г) запрос органов предварительного расследования; д) поручение таможенного органа государства-члена ЕАЭС.

Встречная внеплановая выездная таможенная проверка может проводиться при необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, у лиц, связанных с проверяемым по сделкам с товарами¹.

При проведении выездной проверки перечень прав должностных лиц таможенного органа, помимо уже перечисленных, включает также следующие возможности:

- требовать предъявления товаров, в отношении которых проводится проверка;
- проводить инвентаризацию или требовать ее проведения;
- получать доступ на объекты проверяемого лица;
- отбирать пробы и образцы товаров;
- изымать документы с составлением акта изъятия;
- налагать арест на товары или изымать, на срок проведения проверки для пресечения действий, направленных на отчуждение товаров;
- опечатывать места нахождения документов и товаров;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- получать доступ к банкам данных информационных систем проверяемого лица;
- требовать документы и информацию, касающуюся деятельности проверяемого лица и его имущества.

Результаты проведения таможенной проверки оформляются актом в бумажной или электронной форме, который утверждается начальником таможенного органа, и включает в том числе: виды проверенных документов и сведений; сведения о формах контроля, иных действиях в ходе проверки; описание выявленных фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства, либо сведения об отсутствии таковых; сведения о возбужденных в ходе проверки делах об административных правонарушениях; предмет проверки; выводы по результатам.

На основании акта начальник таможенного органа принимает решение в сфере таможенного дела при наличии оснований его принятия, предусмотренных ТК ЕАЭС и/или статьей 218 закона о таможенном регулировании, за исключением случаев, если в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту таможенной проверки, назначена новая таможенная проверка¹.

При установлении в ходе проведения таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются соответствующие меры в соответствии с законодательством.

База для исчисления подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется на основании имеющихся у таможенного органа сведений, а классификация товаров осуществляется с учетом пункта 3 статьи 20 Кодекса. Если код

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

товара в соответствии с ТН ВЭД определен на уровне группировки с количеством знаков менее 10, для исчисления применяется наибольшая из ставок¹.

В целом, необходимо отметить, что до 2016 года проверочная деятельность подразделений ТКПВТ ФТС России строилась на проведении точечных проверок, без анализа влияния результатов проверок на декларирование идентичных или аналогичных товаров либо на отрасль в целом.

В настоящее время в данной сфере используется комплексный подход, основным принципом которого является «обязательный учет в контрольной деятельности всей совокупности взаимосвязанных факторов, оказывающих влияние на совершение нарушений таможенного законодательства»². Другими словами, комплексный подход направлен на выявление причин нарушений норм таможенного права субъектами ВЭД и в итоге – на вероятность исключения случаев их возникновения.

Комплексный подход при проведении ТКПВТ предполагает использование таких инструментов, как внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, взаимодействие с бизнес-сообществом, участниками ВЭД, базирующееся на заключенных с ФТС России соглашениях (рис. 1). Особую роль, безусловно, играет взаимодействие с ФНС России.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 12.



Рис. 1. Комплексный подход к организации таможенного контроля после выпуска товаров в ФТС России

Актуальным направлением ТКПВТ является проведение таможенного контроля у участников ВЭД с низким уровнем риска («зеленый сектор»). Однако, по оценке исследователей, создание благоприятных условий для участников ВЭД в форме значительного упрощения и ускорения таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу не гарантирует неукоснительного соблюдения с их стороны таможенного законодательства¹. Это подтверждается и результатами ТКПВТ. Так, в 2018 году подразделения таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России провели в отношении участников ВЭД низкого уровня риска 1030 проверочных мероприятий в форме таможенных проверок. Нарушения были выявлены по результатам 691 таможенной проверки (67% случаев) и чаще всего касались заявле-

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 13.

ний недостоверных сведений о таможенной стоимости и неверной классификации декларируемых товаров¹.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации

В сущности, можно утверждать, что нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации в настоящее время складывается из источников двух уровней регулирования – межгосударственного и национального. Так, по мнению, К.К. Сандровского, общественные отношения, связанные с пересечением или перемещением через таможенную границу государства, регулируются нормами права – национального и международного, дополняющими друг друга в зависимости от характера отношений и предмета регулирования².

Таким образом, таможенный контроль после выпуска товаров как составная часть системы таможенного контроля в настоящее время имеет два уровня нормативно-правовых источников:

- международный (международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования, в том числе Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (подписан в г. Москве 11.04.2017), Таможенный кодекс ЕАЭС, решения Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета, Евразийской экономической комиссии);

¹ В 2018 году две трети таможенных проверок «зеленого сектора» на этапе после выпуска товаров оказались результативными / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27313:-2018-1-r-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835 (дата обращения 18.05.2019).

² Сандровский К.К. Международное таможенное право. К., 2002. С. 8.

- национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, акты федеральных органов исполнительной власти, в том числе ФТС России).

В качестве отдельного источника выделяют также нормы рекомендательного характера, используемые как правовой обычай, основывающийся на руководящих принципах Всемирной таможенной организации (ВТО).

Среди международно-правовых источников следует выделить Киотскую конвенцию, определяющую основные принципы деятельности таможенных служб ратифицировавших данный правовой акт государств. В соответствии с документом, «таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для осуществления соблюдения таможенного законодательства»¹. Одним из способов упрощения таможенного контроля на этапе декларирования товаров, таким образом, является таможенный контроль после выпуска товаров, проводимый после утраты товарами статуса «иностранных товаров».

Также Киотская конвенция закрепляет ряд принципов деятельности таможенных служб присоединившихся государств: «сотрудничества с участниками торговой деятельности; контроля на основе управления рисками; применения методов аудита»². Перечисленные принципы подразумевают применение ТКПВТ как наиболее перспективной и эффективной формы контроля.

Одним из важнейших международно-правовых источников регулирования ТКПВТ является Таможенный кодекс ЕАЭС. Раздел VI указанного документа посвящен проведению таможенного контроля.

Так, глава 44 Кодекса регулирует общий порядок проведения таможенного контроля, в том числе определяет его объекты (статья 311), закрепляет особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости то-

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

варов (статья 313), происхождения товаров (статья 314), особенности исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в случае, если таможенному органу при проведении таможенного контроля после выпуска товаров не представлены документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации (статья 315); особенности контроля после выпуска товаров в отношении условно выпущенных товаров (статья 316).

Глава 45 ТК ЕАЭС регламентирует формы таможенного контроля и их применение. В отношении контроля после выпуска товаров речь идет, прежде всего, о проверке таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая после выпуска товаров (статья 326) и таможенной проверке (статья 331), а также ее основных формах – камеральной (статья 332) и выездной (статья 333). Кроме того, данная глава закрепляет порядок доступа должностных лиц таможенных и иных государственных органов на объект проверяемого лица для проведения выездной таможенной проверки (статья 334) и представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенной проверки (статья 337); права и обязанности должностных лиц таможенного органа (статья 335) и проверяемого лица (статья 336) при проведении таможенной проверки.

Глава 46 кодекса посвящена мерам, обеспечивающим проведение таможенного контроля, и их применению. В частности, таможенные органы вправе; проводить устный опрос; запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля; назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы товаров; осуществлять идентификацию товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест; использовать технические средства таможенного контроля; применять таможенное сопровождение; устанавливать маршрут перевозки товаров; вести учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций; привлекать специалиста; привлекать специалистов и экспертов других госу-

дарственных органов государств-членов; требовать совершение грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств; осуществлять таможенное наблюдение; проверять наличие системы учета товаров и ведение учета товаров; иные меры¹.

В целом, нормы ТК ЕАЭС для всех стран-участниц ЕАЭС являются обязательными, и внутреннее таможенное законодательство не должно им противоречить. Данное положение также закреплено Кодексом. В соответствии со статьей 310, порядок проведения таможенного контроля с применением форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, определяется Кодексом, а в части, не урегулированной Кодексом, или в предусмотренных им случаях – в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. В свою очередь, «технологический» уровень нормативного регулирования таможенного контроля – это преимущественно внутреннее законодательство государств-членов ЕАЭС: «технологии (инструкции) применения форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, устанавливаются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании»².

Кроме ТК, на уровне ЕАЭС также приняты другие важные правовые документы и решения в сфере ТКПВТ. В качестве примера можно привести Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза от 17 сентября 2014 года №12/3, которым 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 годы. В результате реализации данного документа предполагается сформировать устойчивую систему таможенного контроля, обеспечивающую

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

полноту поступлений таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска¹.

На национальном уровне базой нормативно-правового регулирования ТКПВТ в нашей стране является Федеральный закон № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который также устанавливает порядок проведения таможенного контроля (Раздел VI)². Однако нормы данного документа регулируют только те технологические, процедурные аспекты таможенного контроля, которые не регламентируются ТК ЕАЭС. В частности, закон устанавливает порядок принятия решения по результатам таможенного контроля (статья 218), сбора таможенными органами информации о лицах, в отношении которых проводится таможенный контроль (статья 219), взаимодействия таможенных органов с другими органами власти в ходе таможенного контроля (статьи 220, 221, 222), использования результатов таможенного контроля при производстве по делам об административных правонарушениях, рассмотрении гражданских и уголовных дел (статья 223).

В свою очередь, глава 43 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» регламентирует процедуры таможенного контроля после выпуска товаров, и особенно

¹ 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 годы : Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза от 17.09.2014 №12/3 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

детально – механизм проведения таможенной проверки. Речь идет о таких статьях, как:

- статья 225. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая после выпуска товаров, и в иных случаях;
- статья 226. Порядок оформления результатов проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров, и в иных случаях;
- статья 227. Таможенный осмотр помещений и территорий;
- статья 228. Камеральная таможенная проверка;
- статья 229. Выездная таможенная проверка;
- статья 230. Доступ должностных лиц таможенных и иных государственных органов на объект проверяемого лица для проведения выездной таможенной проверки;
- статья 231. Права должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;
- статья 232. Проведение инвентаризации при проведении выездной таможенной проверки;
- статья 233. Порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки;
- статья 234. Опечатывание помещений, складов, архивов и иных мест нахождения (хранения) документов и товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;
- статья 235. Права проверяемого лица;
- статья 236. Обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки;
- статья 237. Порядок оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее результатам¹.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Следует отметить, что деятельность таможенных органов в сфере ТКПВТ является также важным средством выявления преступлений и правонарушений. В связи с этим, к его источникам ее правовой регламентации следует отнести Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ).

В частности, глава 16 КоАП РФ содержит составы правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов. По результатам таможенной проверки (основного инструмента пост-контроля) виновных лиц привлекают по таким статьям, как:

- статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;

- статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации;

- статья 16.7. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций;

- статья 16.12. Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений;

- статья 16.15. Непредставление в таможенный орган отчетности;

- статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами;

- Статья 16.21. Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка¹.

Источники правового регулирования ТКПВТ на уровне Российской Федерации включают также значительное число ведомственных нормативных актов, главным образом приказов, распоряжений, инструкций ФТС России, в том числе:

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- Приказ ФТС России от 12.01.2007 № 23 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях»;

- Приказ ФТС России от 16.06.2015 № 1167 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении мониторинга и анализа информации о таможенном декларировании товаров участниками внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле»;

- Приказ ФТС России от 31.03.2016 № 631 «Об утверждении правил по формированию журнала регистрации и учета результатов форм таможенного контроля, проводимого подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов»;

- Приказ ФТС России от 20.05.2016 № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»;

- Распоряжение ФТС России от 21.06.2016 № 176-р «Об утверждении Порядка организации передачи информации о фактах неприменения мер по минимизации рисков в подразделения таможенного контроля после выпуска товаров и ее использования при проведении мониторинга и анализа»;

- Приказ ФТС России от 25.10.2018 № 1725 «О внесении изменений в Правила по формированию журнала регистрации и учета результатов форм таможенного контроля, проводимого подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов, утвержденные приказом ФТС России от 31 марта 2016 г. № 631»;

- Приказ ФТС России от 04.12.2018 № 1980 «Об утверждении форм постановления об изъятии товаров, акта изъятия товаров и акта о возврате изъятых товаров и порядков их заполнения» (находится на государственной регистрации в Минюсте России);

- Приказ ФТС России от 14.01.2019 № 30 «Об утверждении формы акта об остановке автомобильного транспортного средства и порядка ее заполнения»;

- Приказ ФТС России от 30.01.2019 № 144 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни»;

- Приказ ФТС России от 08.02.2019 № 226 «Об утверждении формы решения по результатам таможенного контроля, порядка ее заполнения и внесения изменений (дополнений) в указанное решение, формы решения о внесении изменений (дополнений) в решение по результатам таможенного контроля, а также порядка ее заполнения»;

- Приказ ФТС России от 14.02.2019 № 258 «Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки».

Следует отметить, что на федеральном уровне действует ряд концептуальных, стратегических документов, которые не содержат правовых норм, но закрепляют векторы развития таможенного контроля после выпуска товаров на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Так, 28 декабря 2012 г. было принято распоряжение Правительства РФ № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»¹. Второе направление стратегического развития таможенной службы, согласно документу, это совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров.

Также одним из основополагающих документов в области развития таможенного контроля до 2019 года являлся План мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержден-

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

ный распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р. В соответствии с разработанной «дорожной картой» планировалось смещение акцентов таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения законодательства на этап после выпуска товаров¹.

В настоящее время принято Распоряжение Правительства РФ от 17.01.2019 № 20-р «Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ», в рамках которого закреплены мероприятия и ключевые показатели эффективности таможенного администрирования (IV. Направление «Таможенное администрирование»). Предусматривается разработка новых подходов в таможенном администрировании, соответствующих задачам цифровизации экономики, использования новейших информационных технологий, в том числе:

- создание условий для ускорения перехода на электронный документооборот между участниками внешнеэкономической деятельности и государственными контрольными органами;
- повышение эффективности использования государственными контрольными органами системы управления рисками;
- сокращение сроков прохождения всех процедур, связанных с ввозом товаров и транспортных средств в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации;
- сокращение доли теневого оборота импортных товаров на российском рынке².

¹ Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ: Распоряжение Правительства РФ от 17.01.2019 № 20-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

В результате планируется создать условия для улучшения инвестиционного климата в Российской Федерации и комфортные условия осуществления внешнеэкономической деятельности.

Также Распоряжением ФТС России от 4 июля 2018 г. № 128-р утвержден План мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию таможенного контроля за ввозом в Российскую Федерацию с территорий государств – членов ЕАЭС и оборотом товаров на территории Российской Федерации с использованием мобильных групп. «Дорожной картой» предусмотрено совершенствование правового регулирования, информационно-технического обеспечения деятельности мобильных групп, а также проведение комплекса организационно-технических мероприятий, направленных на создание центра оперативной обработки результатов работы мобильных групп.

Подводя итоги первой главы, можно сделать следующие *выводы*.

Во-первых, в течение последних лет одной из важнейших задач таможенных органов РФ является смещение приоритетов в сфере таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Перенос акцентов на ТКПВТ позволяет сократить время таможенного декларирования, минимизирует расходы участников ВЭД, а также позволяет более эффективно выявлять, предупреждать и пресекать нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.

Во-вторых, таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой неотъемлемую часть системы таможенного контроля. Руководство деятельностью в сфере ТКПВТ на территории страны осуществляет Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России, реализация контрольных функций осуществляется через структурные подразделения ТКПВТ во взаимодействии с другими структурными подразделениями ФТС России, иными федеральными органами исполнительной власти.

В-третьих, в ходе таможенного контроля после выпуска товаров может осуществляться проверка достоверности заявленного кода и таможенной стоимости товаров; соблюдения запретов и ограничений; достоверности

страны происхождения товаров; соблюдения условий предоставления тарифных преференций; в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска. Основным инструментом данного вида контроля в настоящее время является таможенная проверка (камеральная или выездная). При проведении ТКПВТ применяется комплексный подход – в ходе проверки учитываются взаимосвязанные факторы, создавшие условия для нарушения таможенного законодательства, осуществляется активное внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, проводится анализ результатов принятых мер и обеспечение их дальнейшего использования в системе управления рисками.

В-четвертых, источники правового регулирования ТКПВТ можно классифицировать в зависимости от уровня принятия на международные и национальные. При этом в современных условиях становится очевидным, что таможенное регулирование перестало быть исключительно национальным, а в большой степени стало международным, однако административное право играет принципиальную роль в осуществлении ТКПВТ – оно вырабатывает механизм реализации норм международного права на территории РФ. В то же время, одним из ориентиров развития таможенной службы России является смещение контроля на этап после выпуска, это, в свою очередь, требует дальнейшего совершенствования административно-правового регулирования системы пост-контроля.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

2.1. Анализ организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне

Как уже отмечалось выше, в российской таможенной службе контроль после выпуска товаров является одним из важнейших и перспективных направлений деятельности. При этом эффективность работы подразделений пост-контроля ФТС России ежегодно увеличивается.

В частности, за 2018 год по результатам проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ПТКПВТ) выявлен ущерб, причиненный экономическим интересам государства, на сумму 11,9 млрд. рублей, что на 7% превысило данный показатель по результатам 2017 года. По направлению таможенного контроля после выпуска товаров проведено 6 496 проверочных мероприятий в отношении юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, из них таможенных проверок – 2 717, возбуждено 4 645 дел об АП и 203 уголовных дела. При уменьшении на 43% количества таможенных проверок и снижении нагрузки на бизнес повышены показатели эффективности и результативности проверочных мероприятий: результативность таможенных проверок выросла с 87% до 91%¹.

По результатам 91% проверок выявлены нарушения обязательных требований законодательства. Возбуждено 4 645 дел об АП и 203 уголовных дела. В федеральный бюджет перечислено таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 6,4 млрд. рублей. Экономическая эффективность тамо-

¹ Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27216:-2018-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588 (дата обращения: 18.05.2019).

женной проверки в среднем составила 2,4 млн. рублей, что на 65% превышает данный показатель за 2017 год.

Во взаимодействии с государственными органами проведено 2 437 проверочных мероприятий, в том числе 796 во взаимодействии с налоговыми органами. По их результатам иными государственными органами доначислено 5,2 млрд. рублей, возбуждено 891 дело об АП и 82 уголовных дела.

Мобильными группами ФТС России проверено 104 308 транспортных средств, по 4 989 установлены нарушения, что на 41% больше чем за аналогичный период 2017 года. Выявлено 71,9 тыс. тонн товаров, запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию, в том числе 7,2 тыс. тонн санкционных товаров. В сопредельные государства возвращено 64,1 тыс. тонн товаров, что в 2 раза превышает данный показатель за 2017 год. При этом почти в 2 раза сократился объем уничтоженных товаров: с 8 тыс. тонн в 2017 году до 4,7 тыс. тонн в 2018 году. Указанная динамика является следствием усложнения схем незаконного ввоза санкционных товаров и подтверждает эффективность работы мобильных групп. По итогам выявленных нарушений возбуждено 745 дел об АП и 28 уголовных дел.

В целях контроля соблюдения требований законодательства об обязательной маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками таможенными органами совместно с иными государственными органами проведено 356 проверочных мероприятий, дополнительно начислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафов на сумму 51,5 млн. рублей, из них в федеральный бюджет взыскано 49,4 млн. рублей. Возбуждено 169 дел об АП, 4 уголовных дела¹.

В основе повышения показателей лежит работа по совершенствованию и развитию субъектно-ориентированной модели СУР, предусматривающей дифференцированное применение мер таможенного контроля в зависимости

¹ Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 год / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27220:-----2018-&catid=343:2012-08-09-12-59-58&Itemid=1830&Itemid=2268 (дата обращения: 18.05.2019).

от категории уровня риска, что позволяет существенно снизить в отношении добросовестных участников ВЭД количество и частоту применения мер таможенного контроля, перенося его основной объем на этап после выпуска товаров, и сконцентрировать основные усилия на наиболее рискованных поставках.

В рамках мероприятий по совершенствованию категорирования участников ВЭД в 2018 году внедрена дифференцированная оценка результатов таможенного контроля после выпуска товаров, а также фактов совершения административных правонарушений в зависимости от частоты совершения административных правонарушений и степени их общественной опасности.

В целях исключения случаев отнесения недобросовестных организаций к категории низкого уровня риска доработаны критерии, учитывающие дополнительно начисленные таможенные платежи по результатам корректировки таможенной стоимости и принятия решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, а также внедрена ежедневная проверка на наличие «блокирующих» критериев в отношении участников ВЭД низкого уровня риска.

В итоге, в целом по РФ, по состоянию на 1 января 2019 года к категории низкого уровня риска отнесено 9 022 организации, к категории высокого уровня риска отнесено 10 622 участника ВЭД, к категории среднего уровня риска – 92 623 участника ВЭД. При этом на долю организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска, за 2018 год пришлось около 63% от всех оформленных деклараций на товары и 82% от общей суммы подлежащих уплате таможенных платежей в отношении перемещаемых товаров.

Субъектно-ориентированная модель СУР дает возможность существенно снизить количество форм таможенного контроля в отношении участников ВЭД низкого уровня риска, перенося их на этап после выпуска товаров, что способствует ускорению проведения таможенного контроля, со-

кращению времени совершения таможенных операций и снижению издержек участников ВЭД¹.

Позитивная динамика показателей эффективности ТКПВТ наблюдается и на уровне Центрального таможенного управления. Так, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров по итогам 2018 года проведено 1 532 проверочных мероприятия, в том числе 614 таможенных проверок. По результатам проверочных мероприятий доначислено таможенных платежей, пеней и штрафов на общую сумму 2 450,69 млн. руб., взыскано – 1 385,61 млн. руб., возбуждено 668 дел об административных правонарушениях и 29 уголовных дел.

Результативность таможенных проверок, проводимых на основании информации о наличии признаков нарушений права ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле, составила 88,27% при установленном значении – 83%.

За 2018 год во взаимодействии с налоговыми органами проведено 238 проверочных мероприятий, 195 из которых в форме таможенной проверки. По результатам проведенных скоординированных контрольных мероприятий и взаимного обмена информацией таможенными органами доначислено таможенных платежей, пеней и штрафов на сумму 826,09 млн. руб., взыскано – 431,13 млн. руб., возбуждено 329 дел об АП и 21 уголовное дело.

В рамках взаимодействия с иными правоохранительными и контролирующими органами проведено 359 проверочных мероприятий, 33 из которых в форме таможенной проверки, по результатам которых таможенными органами доначислено таможенных платежей, пеней и штрафов на сумму 423,91 млн. руб., взыскано – 423,18 млн. руб., возбуждено 93 дела об АП.

В рамках контроля за оборотом санкционных товаров ПТКПВТ на внутреннем рынке проведено 218 проверочных мероприятий, из которых:

¹ Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27216:-2018-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588 (дата обращения: 18.05.2019).

187 таможенных осмотров помещений и территорий, 8 таможенных проверок, 23 объяснения.

По результатам проведенных мероприятий таможенными и иными контролирующими органами уничтожено 356 тонн санкционных товаров, возбуждено 82 дела об АП (из них 28 – таможенными органами и 54 – иными органами), наложено штрафов на сумму более 1 млн. руб.

В рамках работы мобильных групп таможен Управления в отчетном периоде проверено порядка 17 тыс. транспортных средств (17 726 ед.), по результатам: установлен ввоз 777 товарных партий с нарушениями, массой 14 158 тонн; уничтожено 3 617 тонн санкционной продукции; возбуждено 187 дел об административных правонарушениях и 2 уголовных дела¹.

Успешно работают в сфере ТКПВТ и белгородские таможенники. 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.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Протяженность границы с Украиной в зоне деятельности составляет 540,9 км. С украинской стороны на данном промежутке границы функционируют три таможни: Харьковская, Сумская и Луганская. Таможне непосредственно подчинено 11 таможенных постов и 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов. В структуру таможни также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт и 4 отдельные должности (Приложение 1).

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска (в том числе 4 многосторонних – Грайворон, Ровеньки,

¹ Информация о проверочных мероприятиях, проведенных подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров / Федеральная таможенная служба : Центральное таможенное управление: офиц. сайт. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19976:2019-02-08-06-32-51&catid=289:2012-06-05-06-44-35&Itemid=316 (дата обращения: 18.05.2019).

Шебекино, Нехотеевка), 6 железнодорожных (из них 2 временных – Белгород и Наумовка) и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

В 2018 году в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1 210 участников внешнеэкономической деятельности. Вывозом товаров из региона занимались 438 участника ВЭД, ввозом – 961. Внешнеторговый оборот таможни за одиннадцать месяцев 2018 года составил 4,09 млрд. долл. США. Со странами дальнего зарубежья внешнеторговый оборот – 2,62 млрд. долл. США, что составляет 64,1% от оборота в целом. Со странами СНГ – 1,47 млрд долл США (35,9%). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объемы внешней торговли выросли на 8,85%. За 11 месяцев 2018 г. Белгородской таможней перечислено в Федеральный бюджет 22,648 млрд. руб. Оформлено 39 340 деклараций на товары, все с применением электронной формы декларирования.

За 2018 год Белгородской таможней возбуждено 20 уголовных дел. По фактам уклонения от уплаты таможенных платежей в размере 22,9 млн. рублей возбуждено пять уголовных дел. Возбуждено 2 837 дел об административных правонарушениях. Наложены взыскания в виде штрафов на 41,4 миллионов рублей, в виде конфискации товаров и транспортных средств – почти на 44 млн. рублей, взыскано – около 17 млн. рублей. Выявлено 396 080 единиц контрафактной продукции, обладающих признаками контрафактных, признано контрафактными 395 339¹.

В структуре Белгородской таможни функционирует отдел таможенного контроля после выпуска товаров, образованный 1 декабря 2015 года, который непосредственно подчиняется начальнику таможни.

Отдел выполняет более 40 функций, которые условно можно разделить на несколько блоков:

¹Белгородская таможня подводит итоги 2018 года / Федеральная таможенная служба : Центральное таможенное управление: офиц. сайт. http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19430:-2018-&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145 (дата обращения: 18.05.2019).

а) функции непосредственно в сфере контроля после выпуска товаров (ключевые функции):

- организует и проводит таможенный контроль в формах, установленных статьей 322 ТК ЕАЭС, за исключением личного таможенного досмотра и проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, а также с применением мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, установленных статьей 338 ТК ЕАЭС, за исключением пп. 6 - 8 пункта 1 статьи 338, а также пунктами 1 и 2 статьи 238 закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ, в целях проверки: факта помещения товаров под таможенную процедуру; достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации; соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами; исполнения лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела; соблюдения юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдения условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов; соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных ТК ЕАЭС;

- выявляет при проведении таможенного контроля административные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов, и (или) признаки преступлений, производство неотложных следственных действий и (или) предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам по которым отнесено к ведению таможенных органов;

- принимает решения в сфере таможенного дела по результатам таможенных проверок, проведенных отделом, в случаях, установленных нормативными актами;

- координирует деятельность таможни по организации и проведению таможенного контроля в части своей компетенции;

б) функции в сфере управления рисками, в том числе:

- подготавливает и направляет в ФТС России заключения о результатах проверки отдельных участников ВЭД на соответствие установленным критериям, для принятия решения об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых данными лицами;

- проводит сбор и обработку информации об объектах анализа риска, а также оценку рисков в целях проведения таможенного контроля в своей компетенции;

- разрабатывает и направляет в подразделение таможни, осуществляющее координацию применения СУР, проекты профилей рисков и целевых методик анализа рисков по своему направлению деятельности, предложения об их актуализации или отмене;

- разрабатывает меры по минимизации рисков, организует их применение, учет и анализ результатов применения;

- проводит мониторинг деятельности участников ВЭД и результатов совершения таможенных операций с перемещаемыми ими товарами, в отношении которых определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков и др.;

в) функции в сфере взаимодействия:

- осуществляет в части своей компетенции взаимодействие со структурными подразделениями таможни при подготовке и проведении таможенного контроля;

- участвует в работе по взаимодействию таможни с налоговыми, правоохранительными и иными контролирующими государственными органами;

г) информационно-аналитические функции:

- участвует в обобщении информации о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, разработке механизмов и инструментов сокращения негативных последствий от их применения;

- осуществляет анализ сведений, содержащихся в информационных ресурсах таможи, иных источниках, сведений, поступающих из структурных подразделений таможи, налоговых, правоохранительных и иных контролирующих государственных органов и организаций;

- осуществляет деятельность по проведению информационно-аналитической работы, в том числе с применением СУР, для выбора объектов таможенного контроля в части своей компетенции;

- создает и ведет информационно-аналитический ресурс проверочных мероприятий;

- проводит анализ и подготавливает обзоры практики проведения таможенных проверок и решений в сфере таможенного дела, принятых по их результатам;

д) *функции общеуправленческого характера*, в том числе: внесение предложений руководству таможи, РТУ по разработке и совершенствованию нормативных и иных правовых актов в части своей компетенции, по совершенствованию таможенного контроля; изучение международной практики, развитие международного сотрудничества в части своей компетенции; подготовка предложений о структуре и численности отдела; участие в организации профессионального развития сотрудников отдела и др¹.

Отделом ТКПВТ Белгородской таможи ежегодно выполняются показатели результативности деятельности и индикативные показатели, которыми оценивается таможенный контроль после выпуска товаров, а также все установленные для него Стратегией развития таможенных органов Российской Федерации до 2020 года (распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р) значения целевых ориентиров, а применяемые внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, а также СУР создают

¹ Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможи и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможи : Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 30.01.2019 № 144 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

условия, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации становится экономически нецелесообразной.

Рассмотрим динамику основных показателей эффективности и результативности деятельности отдела ТКПВТ Белгородской таможни в 2015-2018 гг.

В 2015 отчетном году были выполнены все контрольные, аналитические и целевые индикаторы подразделения таможенного контроля после выпуска товаров. Так, сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов составила 67 606 тыс. руб. (101% выполнения плана); эффективность таможенного контроля после выпуска товаров оценена в 329 баллов (на 219 баллов выше планового значения); эффективность таможенных проверок, проведенных на основании информационно-аналитических справок функциональных подразделений таможенных органов, составила 6 баллов (максимальное значение) (таблица 1).

Таблица 1

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни в 2015 году

| № п/п | Наименование показателя | Установленное значение | Фактическое значение |
|-------|--|------------------------|--|
| 1. | Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов (КПЭД 17) | 66,5 млн. | 67 млн. 606 тыс. +1 млн. 106 тыс. или 101% |
| 2. | Доля взыскания в счет погашения задолженности (КПЭД № 4, подпоказатель Д 2, части ОТКПВТ) | 75 % | 75% |
| 3. | Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров (КПЭД №16) | 110 баллов | 329 баллов +219 или в три раза |
| 4. | Эффективность таможенных проверок, проведенных на основании информационно-аналитических справок функциональных подразделений таможенных органов (АПЭД №15) | Не менее 4 баллов | 6 баллов (максимальное) |

Качество служебной деятельности должностных лиц подтверждается также положительной динамикой показателей 2015 года к 2014 году (таблица 2).

Таблица 2

Динамика показателей деятельности 2015 года в сравнении с 2014 годом

| № п/п | Наименование показателя | Факт 2015 года | Факт 2014 года, отклонение |
|-------|---|---------------------|--|
| 1. | Взыскано (фактически поступило в бюджет) | 69 млн. 359 тыс. | 57 млн. 782 тыс., +11 млн. 577 тыс. или 120% |
| 2. | Количество проверок, из них: | 77 шт. | 75 шт., +2 шт., или 103% |
| | «профилактических» | 19 шт. | 15 шт., +4 или 127% |
| 3. | Взыскано на одно должностное лицо | 6 млн. 305 тыс. | 4 млн. 600 тыс., +1 млн. 600 тыс. или 107% |
| 4. | Взыскано по одной проверке (при увеличении на 3%, п. 4) | 900 тыс. | 730 тыс., +170 тыс. или 123% |
| 5. | Объем финансовых средств, выделенных на отдел | 6 млн. 139 тыс. | 6 млн. 676 тыс., -537 тыс., или 92% |
| 6. | Отношение объема финансовых средств, выделенных на одно должностное лицо, к сумме перечисленных им в бюджет | 1 рубль к 11 рублям | 1 рубль к 8 рублям, +3 рубля или 137,5% |

В 2016 году отделом таможенного контроля после выпуска товаров также выполнены все контрольные, аналитические и целевые индикаторы (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни в 2016 году

| № п/п | Наименование показателя | Установленное значение | Фактическое значение |
|-------|--|------------------------|---|
| 1. | Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров (КПЭД № 16, ПЭД № 3) | 180 баллов | 388 баллов (в 2 раза больше) |
| 2. | Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов (КПЭД 17) | 50 млн. | 50 млн. 243 тыс. (100,5%) |
| 3. | Эффективность таможенных проверок, проведенных на основании информационно-аналитических справок функциональных подразделений таможенных органов (АПЭД №19) | Не менее 4 баллов | 5 баллов (два подпоказателя на максимальную оценку) |
| 4. | Результативность таможенных проверок после выпуска товаров (ПЭД № 4) | 80% | 88% (110%) |
| 5. | Профилактика правонарушений в таможенной сфере (ПЭД № 5) | 0,5% | 58,3% (в 167 раз больше) |

Количество уголовных дел и дел об АП увеличилось в 2016 году по сравнению с 2015 на четверть и треть, соответственно. Вместе с тем, в 2016

году наблюдалась отрицательная динамика по показателям объемов доначисленных и взысканных средств (таблица 4).

Таблица 4

Информация о количестве возбужденных дел, объемах начислений и взысканий отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни по итогам проверок в 2015-2018 гг.

| Год | Возбуждено дел об АП | Доначислено, наложено (тыс. руб) | Взыскано (тыс. руб) | Возбуждено уголовных дел |
|------|----------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 2015 | 54 | 67606,17 | 69358,53 | 4 |
| 2016 | 77 | 50242,68 | 42775,71 | 5 |
| 2017 | 23 | 62312,86 | 29860,51 | 4 |
| 2018 | 50 | 78311 | 75627 | 2 |

Отрицательная динамика по сравнению с 2015 годом объясняется сокращением количества предметов таможенного контроля после выпуска товаров (при равных количествах таможенных проверок проверяемые лица оформили меньшее количество товаров и меньшей стоимостью – объекты налогообложения), что подтверждается динамикой показателей Белгородской таможни (уменьшением количества ДТ, количественных и стоимостных объемов) в 2014 и 2015 годах (проверяемые периоды с учетом рекомендаций по проведению анализа – 2,5 года). Также объективным фактором снижения доначислений является влияние латентного эффекта от проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Динамика по взысканию и меры, принимаемые в связи с ней, частично объясняются увеличением количества уголовных дел, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

В 2017 году сложилась положительная динамика в сравнении с 2016 годом по всем основным показателям: исполнение установленного значения количества таможенных проверок увеличилось на 4,3%; значение доначисленных таможенных платежей увеличилось на 10,8% или + 12 млн. руб.; отношения сумм, перечисленных в Бюджет РФ, в расчете на одну таможенную проверку и одно должностное лицо к суммам, израсходованным из бюджета на их проведение и содержание составляет 6/1, а в 2016 году 5/1¹.

¹ Данные отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Результаты таможенных проверок, в ходе которых установлена неуплата таможенных платежей, в том числе при неосуществлении таможенными постами в нарушение требований актов таможенного законодательства и правовых актов ФТС России объективного контроля, направлялись в подразделения таможни и на таможенные посты для использования на этапе таможенного декларирования и применения мер воздействия (внутриведомственное взаимодействие). В результате участниками ВЭД самостоятельно добавляются к стоимости сделки расходы, факт недобавления которых был выявлен в ходе таможенных проверок, и указанием кода по ТН ВЭД ЕАЭС, которому соответствует ставка ввозной таможенной пошлины - большая, чем до проведения таможенной проверки (латентный эффект), что позволило дополнительно взыскать 103,34 млн. рублей.

В 2018 году сложилась положительная динамика в сравнении с 2017 годом по всем основным показателям: сумма доначисленных таможенных платежей по результатам ТКПВТ увеличилась на 15 996 тыс. руб. или 25,7%; по сумме перечислений в бюджет РФ на 46 673,81 тыс. руб. или в 2,6 раза; количество дел об АП на 27 шт. или в 3,8 раз; отношения сумм, перечисленных в Бюджет РФ, в расчете на одну проверку к суммам, израсходованным из бюджета на их проведение и содержание 12,3 к 1, а в 2017 году 6 к 1 (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни в 2018 году

| № п/п | Наименование показателя | Установленное значение | Фактическое значение |
|-------|--|---|-------------------------------------|
| 1. | Результативность таможенных проверок после выпуска товаров (ПРД № 15) | Не менее 83% | 100% |
| 2. | Сумма платежей, пеней и наложенных штрафов, доначисленных (наложенных) по результатам таможенного контроля после выпуска товаров» (ПРД № 16) | 100%, (установленное значение целевого индикатора 67 млн. руб.) | 116,88% (78 млн. 311, 32 тыс. руб.) |

Результаты 2018 г. достигнуты вследствие рассмотрения вопросов, не проверяемых в 2017 г., о правомерности неуплаты антидемпинговой пошлины (ООО «Интерпайп М» - взыскано 39 млн. руб.), привлечения к ответ-

ственности за недекларирование украинских товаров, ввезенных из Беларуси и выпущенных в ней без уплаты ввозной пошлины (ЗАО «Полимерсервис» - взыскан штраф 10 млн. руб.) и декларирования лицом, у которого проведена таможенная проверка по такому же вопросу, незаконно ввезенных товаров (ООО «Реммаш» - 4 млн. руб.)¹.

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров являются камеральные и выездные таможенные проверки, однако количество проверочных мероприятий ежегодно уменьшается, что в целом говорит о снижении административной нагрузки на бизнес (таблица 6).

Таблица 6
Информация о проведенных отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни проверках в 2015-2018 гг.

| Иные | | | | КТП (камеральная) | | | | ВТП (выездная) | | | | |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|-------------------|-----------|------------|-----------|----------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 2015 | | | | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | год |
| - | - | - | 1 | 9 | 11 | 17 | 4 | 8 | 11 | 7 | 10 | 78 |
| | | | 1 | 41 | | | | | | | 36 | |
| 2016 | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | 6 | 4 | 3 | 3 | 11 | 15 | 14 | 7 | год |
| | | | - | 16 | | | | | | | 47 | 63 |
| <i>динамика 2016 к 2015</i> | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | -1 | -3 | -7 | -14 | -1 | 3 | 4 | 7 | -3 | абс. |
| | | | 0 | 66,7 | 36,4 | 17,7 | 75,0 | 137,5 | 136,4 | 200,0 | 70,0 | % |
| | | | -1 | -25 | | | | | | | 11 | -15 |
| | | | 0 | 39,0 | | | | | | | 130,6 | 80,8 |
| 2017 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 4 | 1 | 3 | 16 | 11 | 13 | 13 | год |
| | | | | 9 | | | | | | | 53 | 62 |
| <i>динамика 2017 к 2016</i> | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | -5 | 0 | -2 | 0 | 5 | -4 | -1 | 6 | абс. |
| | | | | 16,7 | 100,0 | 33,3 | 100,0 | 145,5 | 73,35 | 92,9 | 185,7 | % |
| | | | | -7 | | | | | | | 6 | -1 |
| | | | | 56,25 | | | | | | | 112,8 | 98,4 |
| 2018 | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | 1 | 4 | 0 | 1 | 9 | 15 | 8 | 7 | год |
| | | | | 6 | | | | | | | 39 | 45 |
| <i>динамика 2018 к 2017</i> | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | 0 | 0 | -1 | -2 | -7 | 4 | -5 | -6 | абс. |
| | | | | 100,0 | 100,0 | 0 | 33,3 | 56,3 | 136,4 | 61,6 | 53,8 | % |
| | | | | -3 | | | | | | | -14 | -17 |
| | | | | 66,6 | | | | | | | 73,6 | 72,6 |

¹ Данные отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

В целом, в течение 2016-2018 гг. общее количество проверок снизилось на 28,6% (с 63 до 45 в год), в том числе камеральных – на 62,5% (с 16 до 6 в год), выездных – на 17,0% (с 47 до 39 в год).

В отношении характера выявленных в ходе проверочных мероприятий нарушений, следует отметить, что в большинстве случаев в 2018 году они, как и в предыдущие годы, связаны с заявлением недостоверных сведений о таможенной стоимости и классификации декларируемых товаров. Наиболее распространенной схемой является ввоз товара под «чужим» кодом. Изменение даже одной цифры может принципиально изменить необходимость уплаты таможенной пошлины.

Отделом пост-контроля Белгородской таможни в 2018 г. разработаны 6 профилей рисков, в результате мер по минимизации которых доначислено и взыскано 5 561 тыс. рублей. В сравнении с 2017 г., средняя эффективность одного профиля риска, направленного на минимизацию уклонения от уплаты таможенных платежей, увеличилась на 22%.

В результате проведения скоординированных контрольных мероприятий (СКМ) и мероприятий таможенного налогового контроля по информации сторон (ТНКИ) проведено 14 таможенных проверок, доначислено 30 881 тыс. руб., взыскано – 21 254 тыс. руб., возбуждено 12 дел об АП, возбуждено 2 уголовных дела, что составляет 1/3 от общего результата ОТКПВТ. ФНС начислено налогов на сумму 14 774,73 тыс. руб., отказано в возмещении НДС – 35 тыс. руб¹.

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 ВЭД, в отношении которых в отчетном периоде возможно проведение проверочных мероприятий (среднегодовое значение – 61 шт.), установленный показатель – 25%.

¹ Данные отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

В 2018 году отделом с целью недопущения оборота в регионе продукции, незаконно ввезенной на территорию ЕАЭС, ненадлежащего качества, попадающей под эмбарго, во взаимодействии с ФНС России, Роспотребнадзором, Россельхознадзором, транспортной прокуратурой проведено 46 контрольных мероприятий, доначислено таможенных платежей и штрафов на сумму 22 176 тыс. рублей, возбуждено 3 уголовных дела по ч. 1 ст. 194 УК РФ и 34 дела об АП, иными контролирующими органами возбуждено 16 дел об АП.

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

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 АСК «НДС-2».

2.2. Направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров

Несмотря на эффективность проверочных мероприятий, проводимых подразделениями после выпуска товаров Федеральной таможенной службы России в целом и Белгородской таможни в частности, проведенное исследование позволило нам выявить ряд проблем и определить пути их решения, а

также в целом обосновать перспективные направления развития системы пост-контроля в таможенных органах России.

По оценке специалистов-практиков, существуют ряд проблемных моментов, связанных с процедурами проведения таможенных проверок в рамках таможенного контроля после выпуска товаров.

В частности, практика показала, что возникают ситуации, когда при помещении под таможенную процедуру перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров в контракте и прилагаемых к контракту документах не содержится указаний на необходимость лицензионного вознаграждения, а в лицензионном соглашении не предусмотрена ссылка на контракт, что влечет за собой возбуждение дела об административном правонарушении. При обращении участника внешнеторговой деятельности в суд, судебные органы принимают решение, что уплата роялти не является условием продажи оцениваемых (прямо или косвенно) товаров при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС. Решение этой проблемы на наш взгляд, возможно, после внесения изменений в решение Пленума Верховного Суда РФ от 12 мая 2016 года № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства», разъясняющее судебным органам: уплата роялти является ли условием продажи товаров, прямо или косвенно оцениваемых при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС, а также внесение изменений в следующие сопутствующие обстоятельства, не изложенные в Комментарий 25.1 Технического комитета по таможенной оценке ВТО по вопросу выплаты авторских и лицензионных вознаграждений третьим лицам, в том числе:

- при взаимосвязи проверяемого лица (лицензиата) и лица, с которым оно заключило лицензионный договор (лицензиара);

- при заключении лицензионного договора при импорте товаров, маркированных товарными знаками, указанными в лицензионном договоре, предоставление согласия взаимосвязанных лиц на ввоз в Российскую Федерацию товаров, производимых под товарными знаками только определенным лицом (после того, как будет получена лицензиаром информация о постав-

щике/производителе, количестве поставляемого товара, результатах анализов проводимых проб, а также предыдущих результатов анализа ввозимых товаров);

- когда на территории Российской Федерации покупатели косвенно должны осуществлять оплату импортируемого товара с учетом затрат на лицензионные платежи.

Также пунктом 21 ст. 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза установлено, что в период проведения выездной таможенной проверки проверяемое лицо не вправе вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью. Такое внесение изменений может позволить уклониться от ответственности и (или) обязанности по уплате таможенных платежей (например, возврат лицензионных платежей). Ответственность за нарушение требований п. 21 ст. 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза не установлена, но при этом ч. 1 ст. 19.4 КоАП Российской Федерации установлена административная ответственность за неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), а его объективная сторона – неповиновение законному распоряжению, требованию должностного лица.

В данном случае необходимо или в форме решения о проведении выездной проверки предусмотреть пункт, указывающий проверяемому лицу о запрете в период проведения выездной таможенной проверки вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью, что будет являться формализованным распоряжением (требованием) о соответствующем запрете, или установить ответственность за нарушение требований п. 21 ст. 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (например, в гл. 16 КоАП Российской Федерации).

К числу проблемных моментов можно отнести также и то, что проверяемые лица в информационный ресурс маркировки в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2016 года №

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» и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 24 марта 2016 г. № 235» могут самостоятельно вносить сведения как о вводе в оборот меховых изделий, так и об их списании (уничтожении), при этом вносимые сведения могут не соответствовать фактическим обстоятельствам. Ответственность за внесение сведений, не соответствующих фактическим, также не предусмотрена. В данной связи, представляется необходимым предусмотреть меры ответственности за внесение сведений, не соответствующих фактическим.

Также существует проблема, связанная с принятием решения в отношении товаров, выявленных при их обороте на внутреннем рынке, без маркировки специальными марками, идентификационными знаками или обозначениями.

В качестве мер, обеспечивающих проведение контроля при обороте товаров и соблюдения законодательства РФ и права ЕАЭС о маркировке товаров, могут быть применены меры, устанавливаемые законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании. В ст. 338 ТК ЕАЭС отсутствует мера, предусматривающая проверку маркировки товаров, в то же время п. 1 ст. 238 действующего закона «О таможенном регулировании в РФ» предусмотрено в качестве меры, обеспечивающая проведение таможенного контроля, проверку маркировки. Однако нет нормы о том, что отсутствие на товарах идентификационных знаков рассматривается, как ввоз на таможенную территорию без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное. Такая норма была закреплена в п. 2 ст. 118 ТК ТС и активно использовалась судебными органами.

В связи с этим, необходимо предусмотреть в законе о таможенном регулировании или в соответствующих подзаконных актах, норму о том, что

отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений иными способами рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.

Помимо перечисленных выше мер по доработке нормативно-правовой базы, регламентирующей организацию ТКПВТ, основываясь на материалах научных исследований, отчетно-аналитических материалах ФТС России, Белгородской таможни, оценках специалистов-практиков, можно сформулировать ряд перспективных направлений совершенствования деятельности подразделений системы таможенного контроля после выпуска товаров.

Следует отметить, что в настоящее время разработка механизмов усовершенствования ТКПВТ является одним из стратегических направлений таможенной деятельности. Согласно Стратегии развития таможенной службы до 2020 года, к числу основных векторов развития пост-контроля в России относятся следующие:

- совершенствование нормативного правового регулирования ТКПВТ, его унификация в рамках таможенного законодательства ЕАЭС;
- совершенствование информационной базы, позволяющей принимать мотивированные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников ВЭД;
- создание методологической базы пост-контроля на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;
- совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;

- развитие международного сотрудничества таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями ТКПВТ¹.

Помимо перечисленных, к числу основных направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ближайшей перспективе можно отнести также:

- создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, валютного контроля, основанного на применении интегрированных информационно-телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Минфину РФ;

- совершенствование инструментов, направленных на обеспечение полноты собираемости таможенных платежей с учетом перераспределения административной нагрузки по таможенному контролю в отношении добросовестных участников ВЭД на этап после выпуска товаров;

- стандартизацию проверочной деятельности, в том числе с учетом международного опыта в области постаудита (рекомендаций Всемирной таможенной организации, Компендиума ВТамО по управлению рисками);

- дальнейшее развитие информационно-программных средств;

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

- минимизацию применения количества форм контроля с одновременным повышением их результативности;

- совершенствование системы профилактики правонарушений в таможенной сфере².

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

² О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года» : Приказ ФТС России от 27.06.2017 № 1065 //

К перечисленным позициям целесообразно добавить также:

- проведение работы по переподготовке и регулярному повышению квалификации должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров;

- развитие взаимодействия, проведение публичных мероприятий, встреч с участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли;

- разработку методики оценки результатов переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров для исключения возможных негативных последствий, связанных со снижением эффективности контроля и полноты взимания таможенных платежей (включая возможный латентный эффект).

Одним из ключевых приоритетов для подразделений ТКПВТ в ближайшей перспективе будет являться реализация проекта по созданию национальной системы прослеживаемости, которая позволит увидеть судьбу товара или груза от пересечения ими границы ЕАЭС до получения конечным потребителем. Распоряжением Совета ЕЭК от 5 декабря 2018 г. № 38 одобрен проект соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

Механизм прослеживаемости – система, функционирующая на основе обмена сведениями из национальных систем прослеживаемости и обеспечивающая прослеживаемость в целях контроля за оборотом товаров. Создаваемая система направлена на повышение собираемости и обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных и налоговых платежей, совершенствование таможенного администрирования, способствует созданию условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты платежей, а также выводу из «теневых оборотов» товарных и финансовых пото-

ков, что в конечном итоге позволит связать в единую логически связанную цепочку все операции с товарами от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю. Внедрение системы прослеживаемости позволит в будущем перейти от контроля деклараций к транзакционному контролю.

В 2019 году планируется запуск системы в рамках проведения эксперимента. Определен перечень товаров, которые предлагается отслеживать: бытовые электротовары, тяжелая техника, детские коляски, металлическая мебель, интегральные электронные схемы. В рамках эксперимента предполагается интеграция программных средств ФТС и ФНС, что позволит выявлять схемы уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, делать выводы о легальности ввоза товара. Доработаны ведомственные программные средства в части сбора и анализа сведений о реализации товаров на территории Российской Федерации и цепочках их продаж.

Основными рисками, которые в перспективе будет контролировать система прослеживаемости товаров, являются следующие:

- выявление расхождений по объему импортного товара, что может свидетельствовать о легализации контрабанды (контрафакта) или, наоборот, об уводе товарного потока в тень;
- занижение таможенной стоимости;
- «разгон» цены товара на внутреннем рынке (когда цена одного и того же товара из одной и той же партии заметно отличается от цены, заявленной при его импорте и реализации в рознице или у различных участников);
- «затоваривание» (для выяснения его причин при необходимости целесообразно проводить проверки для установления наличия товара на складе).

В качестве важного направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров следует отметить оптимизацию контрольной деятельности в отношении уполномоченных экономических операторов (УЭО). Институт УЭО в России функционирует с 2012 года, и со вступлением в силу ТК ЕАЭС претерпел существенные изменения. С одной

стороны, перечень требований к ним стал более жестким, с другой стороны, с 3 до 16 увеличено общее количество специальных упрощений. Одна из основных новелл – отнесение УЭО к категории низкого уровня риска. В настоящее время статус оператора получили 177 компаний, что составляет менее 0,3% всех участников ВЭД. При этом в соответствии с ТК ЕАЭС статус оператора присвоен 21 компании. В Евросоюзе в настоящее время функционирует свыше 17,1 тыс. УЭО¹.

Сдерживающим фактором в получении статуса УЭО является тот факт, что к низкому уровню риска могут быть отнесены и другие организации, не обладающие статусом оператора. У компаний, которые не претендуют на большое количество упрощений, отсутствует стимул для получения статуса УЭО. Кроме того, проблемой является сохранение достаточно высокого уровня правонарушений со стороны УЭО, хотя большая их часть и не носит уголовного характера.

В связи с этим, основными направлениями совершенствования работы в отношении УЭО целесообразно считать:

- повышение заинтересованности организаций в получении статуса УЭО путем перехода от категорирования организаций к категорированию товарных партий;

- проведение работы по взаимному признанию УЭО с зарубежными партнерами, что обеспечит создание безопасных цепочек поставок, участниками которых являются компании, пользующиеся доверием со стороны таможенных органов, автоматизацию операций и сосредоточению ресурсов на контроле за рисковыми поставками;

¹ На коллегии ФТС России обсудили институт уполномоченного экономического оператора / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27495:2019-06-13-08-25-17&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835 (дата обращения: 15.06.2019).

- повышение качества таможенного администрирования деятельности УЭО, акцентирование внимания на проверке «благонадежности» организаций;

- проведение разъяснительной работы, повышение удобства взаимодействия с ФТС России, в том числе путем модернизации сервиса «Личный кабинет участника ВЭД»;

- автоматизация СУР при контроле товаров УЭО с использованием выпуска товаров до подачи декларации, для чего необходимо расширение состава автоматических индикаторов риска (возможность выбора объектов контроля по номеру контейнера, номеру заявления и других);

- расширение практики получения компаниями статуса УЭО на основе анализа деятельности организаций-соискателей в рамках ТКПВТ;

- обеспечение доступа таможенных органов к имеющейся у оператора системе учета товаров, что позволит оперативно реагировать на изменения в деятельности УЭО для предотвращения и устранения возможного ущерба государству.

Как уже отмечено ранее, необходимо совершенствование системы управления рисками путем перехода от категорирования участников ВЭД к категорированию товарных партий. Данный подход позволит создать равные условия для всех участников ВЭД. Отнесение товарных партий к определенной категории будет зависеть от того, насколько объективно и справедливо заполнены все необходимые поля электронной таможенной декларации. Для всех товаров есть определенный набор тех или иных рискованных ситуаций, которые возникают при формировании партии. Речь идет о весе нетто, брутто, дополнительной единице, таможенной стоимости и т.д. В итоге по одним и тем же товарам у УЭО некоторые показатели могут быть более сомнительными, чем у тех, которые не относятся к высокому уровню добросовестности. Полагаться только на показатель участника, попавшего в категорию низкого уровня риска недостаточно, так как определенные параметры к определенным проблемным товарам будут анализироваться у всех. В первую оче-

редь, это нужно заинтересованным участникам ВЭД для того, чтобы обеспечить равные конкурентные условия. Поэтому более справедливым представляется категорирование товарных партий в режиме онлайн при выпуске ЭТД. Отнесение партий товаров к сектору с минимальными, средними и высокими рисками будет зависеть от того, насколько участники ВЭД объективно заполняют все необходимые поля электронной таможенной декларации.

Реализация такого перехода в СУР таможенных органов предполагает проведение аналитических и научно-исследовательских работ, перенастройку информационных систем, отработку в порядке эксперимента на историческом массиве деклараций, последующее внедрение методики в повседневную деятельность.

Кроме того, с целью стандартизации проверочной деятельности таможенных органов в ходе пост-контроля целесообразным представляется формирование контрольных списков вопросов (чек-листов) таможенной проверки, а также разработка методических рекомендаций по их применению в ходе проверок. Данный подход уже реализуется многими контрольно-надзорными органами, в том числе Роспотребнадзором, Росприроднадзором, Рострудом и другими.

Особую важность в существующих условиях имеет дальнейшее развитие межведомственного взаимодействия, и в частности, с ФНС России. В рамках создания единого механизма таможенного и налогового администрирования к настоящему времени уже проведена работа по совершенствованию информационного обмена сведениями между таможенными и налоговыми органами путем расширения состава сведений о подконтрольных лицах и проводимых проверочных мероприятиях, разработан регламент организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон.

Также в рамках реализации единого механизма таможенного и налогового администрирования, валютного контроля, основанного на создании и применении интегрированных информационно-телекоммуникационных тех-

нологий, ФТС России завершены мероприятия по доработке «Электронного досье» участника ВЭД из состава АИС «Центральный реестр субъектов ВЭД» в части визуализации информации, которая будет поступать из ФНС России в рамках единого механизма¹. В перспективе ФТС России ожидает подтверждения готовности к взаимодействию в рамках единого механизма со стороны ФНС России.

Очевидно, что ФТС и ФНС России должны и дальше совершенствовать систему межведомственного электронного взаимодействия. Оно должно быть основано, прежде всего, на внедрении новых цифровых технологий, передовых практик и максимальной автоматизации процесса. С 2017 года ФТС России приступила к созданию сети электронных таможен и центров электронного декларирования. До 2020 года планируется создать 8 региональных электронных таможен с центрами электронного декларирования во всех федеральных округах, специализированные центры электронного декларирования (морские, акцизные, энергетические). В связи с этим, имеющиеся информационные ресурсы целесообразно сосредоточить в главном центре обработки данных для обеспечения комплексной автоматизации деятельности таможенных органов. Это позволит перейти на новый уровень взаимодействия с ФНС и другими органами исполнительной власти, предполагающего передачу большого объема данных в режиме времени, близкого к реальному.

Необходимо обеспечить интеграцию баз данных других федеральных органов исполнительной власти, получить доступ к сведениям информационно-аналитических агентств, системного учета торговых сетей, а также наладить информационный обмен с зарубежными таможенными службами. Получаемая информация должна автоматически встраиваться в алгоритмы работы информационных систем ведомств. Это позволит создать эффективный инструмент контроля, обеспечивающий с одной стороны надежные ба-

¹ Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России «Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году». М., 2019. URL: [8http://customs.ru/images/stories/2019/MART/customs%202018.doc](http://customs.ru/images/stories/2019/MART/customs%202018.doc) (дата обращения: 01.05.2019).

рьеры для недобросовестных предпринимателей, а с другой – делающий максимально незаметным действия таможенных и налоговых органов для законопослушного бизнеса.

Кроме того, необходимо отметить, что кругозор должностных лиц таможенных органов не должен быть ограничен только ТК ЕАЭС и законом о таможенном регулировании, а должен быть расширен нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Специалист в своей области должен увидеть возможные риски нарушений в сфере законодательства смежного ведомства и проинформировать об этом для глубокого анализа и проверки.

Важнейшим направлением совершенствования целесообразно также рассматривать продолжение автоматизации процессов проведения таможенного контроля после выпуска товаров. В этом отношении уже проведена определенная работа, в том числе доработка информационного сервиса «Таможенная проверка» Личного кабинета участника ВЭД, по обеспечению возможности: обмена документами и сведениями в электронном виде между таможенным органом и проверяемым лицом в ходе организации и проведения таможенной проверки; доступа проверяемого лица к отраженной в Личном кабинете участника ВЭД информации о результатах проведения ТКПВТ; использования функциональных преимуществ информационного сервиса УЭО и юридическими лицами, претендующими на получение статуса УЭО, для самоконтроля.

Подводя итоги второй главы, можно сделать следующие *выводы*.

Во-первых, проведенное нами исследование показало довольно высокую эффективность и результативность операций таможенного контроля, проводимых отделом ТКПВТ Белгородской таможни, и подразделений ТКПВТ ФТС России в целом. При этом значения показателей ежегодно улучшаются, что обеспечивает рост поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей. Основной формой ТКПВТ являются камеральные и выездные таможенные проверки, однако количество проверочных мероприятий ежегодно уменьшается, что в целом говорит о снижении административной

нагрузки на бизнес. В то же время, результативность таможенных проверок выросла. В отношении характера выявленных в ходе проверочных мероприятий нарушений, следует отметить, что в большинстве случаев в 2018 году они, как и в предыдущие годы, связаны с заявлением недостоверных сведений о таможенной стоимости и классификации декларируемых товаров.

Во-вторых, применение таможенной проверки в качестве основной формы ТКПВТ выявило ряд проблем, преимущественно правового характера, решение которых будет способствовать: более полному взиманию лицензионных платежей, имеющих в структуре таможенной стоимости значительной части перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров, устранению уклонения индивидуальных предпринимателей от таможенных проверок и искажению при проведении проверочных мероприятий проверяемыми лицами информации, содержащейся в таможенных документах, а также вносимой ими в информационный ресурс маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками.

В-третьих, ключевыми направлениями, по которым необходимо вести работу по оптимизации таможенного контроля после выпуска товаров являются: совершенствование практики выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства, противодействия незаконному ввозу и обороту товаров; автоматизация процессов проверочной деятельности; создание механизма прослеживаемости движения товаров и единого механизма таможенного и налогового администрирования.

В-четвертых, в целях совершенствования организации ТКПВТ целесообразно также проведение работы по переподготовке и регулярному повышению квалификации должностных лиц соответствующих подразделений таможенных органов; развитие взаимодействия с участниками ВЭД; развитие международного сотрудничества таможенных служб государств-членов ЕАЭС; улучшение системы профилактики правонарушений в таможенной сфере; развитие информационно-программных средств контрольной деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В течение последних лет одной из важнейших задач таможенных органов РФ является смещение приоритетов в сфере таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Перенос акцентов на ТКПВТ позволяет сократить время таможенного декларирования, минимизирует расходы участников ВЭД, а также позволяет более эффективно выявлять, предупреждать и пресекать нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.

Таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой неотъемлемую часть системы таможенного контроля. Руководство деятельностью в сфере ТКПВТ на территории страны осуществляет Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России, реализация контрольных функций осуществляется через структурные подразделения ТКПВТ во взаимодействии с другими структурными подразделениями ФТС России, иными федеральными органами исполнительной власти.

В ходе таможенного контроля после выпуска товаров может осуществляться проверка достоверности заявленного кода и таможенной стоимости товаров; соблюдения запретов и ограничений; достоверности страны происхождения товаров; соблюдения условий предоставления тарифных преференций; в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

Основным инструментом данного вида контроля в настоящее время является таможенная проверка (камеральная или выездная). При проведении ТКПВТ применяется комплексный подход – в ходе проверки учитываются взаимосвязанные факторы, создавшие условия для нарушения таможенного законодательства, осуществляется активное внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, проводится анализ результатов принятых мер и обеспечение их дальнейшего использования в системе управления рисками.

Источники правового регулирования ТКПВТ можно классифицировать в зависимости от уровня принятия на международные и национальные. При этом в современных условиях становится очевидным, что таможенное регу-

лирование перестало быть исключительно национальным, а в большой степени стало международным, однако административное право играет принципиальную роль в осуществлении ТКПВТ – оно вырабатывает механизм реализации норм международного права на территории РФ. В то же время, одним из ориентиров развития таможенной службы России является смещение контроля на этап после выпуска, это, в свою очередь, требует дальнейшего совершенствования административно-правового регулирования системы пост-контроля.

В структуре Белгородской таможни функционирует отдел таможенного контроля после выпуска товаров, образованный 1 декабря 2015 года, который непосредственно подчиняется начальнику таможни. Отделом ТКПВТ Белгородской таможни ежегодно выполняются показатели результативности деятельности и индикативные показатели, которыми оценивается таможенный контроль после выпуска товаров, а также все установленные для него Стратегией развития таможенных органов Российской Федерации до 2020 года значения целевых ориентиров, а 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 страны становится экономически нецелесообразной.

Проведенное нами исследование показало довольно высокую эффективность и результативность операций таможенного контроля, проводимых отделом ТКПВТ Белгородской таможни, и подразделений ТКПВТ ФТС России в целом. При этом значения показателей ежегодно улучшаются, что обеспечивает рост поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей. Основной формой ТКПВТ являются камеральные и выездные таможенные проверки, однако количество проверочных мероприятий ежегодно уменьшается, что в целом говорит о снижении административной нагрузки на бизнес. В то же время, результативность таможенных проверок выросла. В отношении характера выявленных в ходе проверочных мероприятий нару-

шений, следует отметить, что в большинстве случаев в 2018 году они, как и в предыдущие годы, связаны с заявлением недостоверных сведений о таможенной стоимости и классификации декларируемых товаров.

Применение таможенной проверки в качестве основной формы ТКПВТ выявило ряд проблем, преимущественно правового характера, решение которых будет способствовать: более полному взиманию лицензионных платежей, имеющих в структуре таможенной стоимости значительной части перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров, устранению уклонения индивидуальных предпринимателей от таможенных проверок и искажению при проведении проверочных мероприятий проверяемыми лицами информации, содержащейся в таможенных документах, а также вносимой ими в информационный ресурс маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками. В целом, совершенствование законодательства в сфере таможенного регулирования должно быть направлено на предотвращение и профилактику таможенных правонарушений.

Перспективными ключевыми направлениями, по которым необходимо вести работу по оптимизации таможенного контроля после выпуска товаров являются: совершенствование практики выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства, противодействия незаконному ввозу и обороту товаров; автоматизация процессов проверочной деятельности; создание механизма прослеживаемости движения товаров и единого механизма таможенного и налогового администрирования.

В целях совершенствования организации ТКПВТ целесообразно также проведение работы по переподготовке и регулярному повышению квалификации должностных лиц соответствующих подразделений таможенных органов; развитие взаимодействия с участниками ВЭД; развитие международного сотрудничества таможенных служб государств-членов ЕАЭС; улучшение системы профилактики правонарушений в таможенной сфере; развитие информационно-программных средств контрольной деятельности.

На основании проведенного исследования можно сформулировать ряд *практических рекомендаций* в адрес подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России, в том числе Белгородской таможни:

- обеспечить оптимизацию информационной базы, позволяющей принимать более мотивированные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для таможенных проверок на основе анализа и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников ВЭД;

- с целью стандартизации проверочной деятельности сформировать контрольные списки вопросов (чек-листов) таможенной проверки, а также разработать методические рекомендации по их применению;

- в рамках развития риск-ориентированного подхода обеспечить дополнение действующей системы категорирования участников ВЭД категорированием товарных партий;

- проводить работу по взаимному признанию УЭО с зарубежными партнерами, что обеспечит создание безопасных цепочек поставок, автоматизацию операций и сосредоточение ресурсов на контроле за рисковыми поставками;

- обеспечить дальнейшую автоматизацию выбора объектов контроля для целей осуществления ТКПВТ;

- расширить состав автоматических индикаторов риска для уполномоченных экономических операторов (с учетом возможности выбора объектов контроля по номеру контейнера, номеру заявления и других);

- обеспечить получение доступа таможенных органов к системам учета товаров, имеющимся у организаций со статусом УЭО, или претендующим на его получение;

- завершить создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, валютного контроля, основанного на применении интегрированных информационно-телекоммуникационных технологий;

- развивать международное сотрудничество таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях унификации порядка применения различных форм контроля, проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями ТКПВТ;

- развивать систему профилактики правонарушений в таможенной сфере путем более тесного взаимодействия, проведения регулярных публичных мероприятий, разъяснительной работы, встреч с участниками ВЭД и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли;

- проводить работу по переподготовке и регулярному повышению квалификации должностных лиц подразделений ТКПВТ;

- обеспечить дальнейшую оптимизацию электронного взаимодействия с участниками ВЭД путем повышения возможностей и оперативности обмена документами и сведениями в электронном виде между таможенным органом и проверяемым лицом в ходе организации и проведения таможенной проверки с помощью Личного кабинета участника ВЭД.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15.04.1994 [Электронный ресурс] : Протокол от 16.12.2011 // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. О таможенных органах государств - членов Евразийского экономического союза, осуществляющих взаимодействие в рамках Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 73 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
5. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
6. 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 годы [Электронный ресурс] : Решение Объеди-

ненной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза от 17.09.2014 №12/3 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. О мерах по защите интересов Российской Федерации при осуществлении российскими юридическими лицами внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 11.09.2012 № 1285 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. Концепция долгосрочного социально-экономического развития России до 2020 года [Электронный ресурс] : утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1662-р от 17.11.2008 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 17.01.2019 № 20-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р // Справочно-

правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

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

14. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 30.01.2019 № 144 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года [Электронный ресурс] : Приложение к решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25512&Itemid=2727.

16. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

19. Агамагомедова, С. А. Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля [Текст] / С. А. Агамагомедова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1. – С. 82-89.

20. Бакаева, О. Ю. Таможенный контроль после выпуска товаров: вопросы правоприменения и направления развития [Текст] / О. Ю. Бакаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2016. – № 3 (110). – С. 243-249.

21. Белгородская таможня подводит итоги 2018 года / Федеральная таможенная служба : Центральное таможенное управление: офиц. сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19430:-2018-&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145.

22. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров - основной вектор деятельности таможенной службы России [Текст] / Н. П. Бондаренко, А. В. Тихонова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (26). – С. 17-23.

23. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров как фактор эффективного обеспечения экономической безопасности России [Текст] / Н. П. Бондаренко // Бизнес. Образование. Право. – 2018. – № 2 (43). – С. 85-89.

24. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития [Текст] / Н. П. Бондаренко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 9 (76). – С. 32-36.

25. Быков, А. М. О Таможенном контроле товаров таможенного союза, перемещаемых через таможенную границу [Текст] / А. М. Быков // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2016. – № 3. – С. 22-28.

26. В 2018 году две трети таможенных проверок «зеленого сектора» на этапе после выпуска товаров оказались результативными / Федеральная

таможенная служба: офиц. сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27313:-2018-l-r-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835.

27. Горчак, М. О. Экономические и организационные проблемы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / М. О. Горчак // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. – Москва : РИО Российской таможенной академии, 2016. – С. 57-60.

28. Гупанова, Ю. Е. Таможенное регулирование как фактор развития внешнеэкономической деятельности [Текст] / Ю. Е. Гупанова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 2 (39). – С. 42-47.

29. Джабиев, А. П. Институт таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности как фактор развития национальной экономики [Текст] / А. П. Джабиев // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). – 2014. – 3 (83). – С. 27-42.

30. Дудова, М. В. Использование риск-категорирования участников внешнеэкономической деятельности при организации таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / М. В. Дудова // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2015. – № 8. – С. 110-113.

31. ЕАЭС – Евразийский экономический союз : офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/#about-administration>.

32. Иванча, И. И. Подходы к совершенствованию механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности [Текст] / И. И. Иванча, С. А. Хапилин // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 1. – С. 046-053.

33. Информация о проверочных мероприятиях, проведенных подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров / Федеральная таможенная служба : Центральное таможенное управление: офиц. сайт. –

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19976:2019-02-08-06-32-51&catid=289:2012-06-05-06-44-35&Itemid=316.

34. Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 год / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27220:-----2018-&catid=343:2012-08-09-12-59-58&Itemid=1830&Itemid=2268.

35. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27216:-2018-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588.

36. Кокнаева, М. Д. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / М.Д. Кокнаева // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2013. – № 2 (15). – С. 10-13.

37. Колобкова, В. А. Исторические аспекты становления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств [Текст] / В. А. Колобкова, Т. Н. Колобкова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2012. – № 1 (12). – С. 160-165.

38. Корняков, К.А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К. А. Корняков, Ю. Н. Егоров, А. Н. Яцушко ; Российская таможенная академия. – Москва : Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 158 с.

39. Кудрявцев, О. Е. Методологические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности с учетом рисков экономической безопасности [Текст] / О. Е. Кудрявцев, Е. М. Графова, С. П. Удовенко // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 6. – С. 160-164.

40. Липатова, Н. Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н. Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.

41. Лонгинова, П. Д. Таможенный контроль после выпуска товаров как одно из направлений совершенствования таможенного администрирования [Текст] / П. Д. Лонгинова, А. А. Селезнев // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2016. – № 3 (59). – С. 53-57.

42. Меркулов, П. А. Международно-правовые основы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности [Текст] / П. А. Меркулов, В. И. Филонов, Е. В. Резникова // Вестник государственного и муниципального управления. – 2017. – Т. 6, № 2. – С. 104-107.

43. Мильшина, И. В. Таможенный контроль как стадия таможенного процесса [Текст] / И. В. Мильшина // Административное право и процесс. – 2016. – № 12. – С. 58-60.

44. Моисеев, Ю. Ю. Таможенный контроль как инструмент таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / Ю. Ю. Моисеев // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 2 (35). – С. 43-51.

45. На коллегии ФТС России обсудили институт уполномоченного экономического оператора / Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27495:2019-06-13-08-25-17&catid=40:2011-01-24--45&Itemid=2094&Itemid=1835.

46. Немирова, Г. И. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в формировании доходов федерального бюджета [Текст] / Г. И. Немирова, Д.Ю. Лазарев // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. – № 6 (28). – С. 17-23.

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

48. Новиков, С. В. Совершенствование системы оценки таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / С. В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2018. – № 3 (44). – С. 149-157.

49. Прушковская, Е. Е. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Е. Е. Прушковская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 4 (56). – С. 226-231.

50. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Текст] / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева ; (под общ. ред. Б. А. Райзберга). – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 511 с.

51. Рассолов, М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования [Текст] / М. М. Рассолов. – М. : Проф-пресс, 2012. – 214 с.

52. Сандровский, К. К. Международное таможенное право [Текст] / К. К. Сандровский. – Киев : Знание, 2002. – 468 с.

53. Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России «Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году». – Москва, 2019. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/images/stories/2019/MART/customs%202018.doc>.

54. Ступников, А. А. Таможенная экспертиза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров: постановка проблемы [Текст] / А. А. Ступников // Право и экономика. – 2014. – № 2 (312). – С. 63-66.

55. Трошкина, Т. Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Т. Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2017. – № 6. – С. 67-73.

56. Черёмухина, А. В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ...

канд. экон. наук : 08.00.05 / А. В. Черёмухина. [Место защиты: Рос. таможен. акад.]. – М., 2013. – 169 с.

57. Шангина, У. С. Выбор объектов проверочных мероприятий как основная задача таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / У. С. Шангина // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 51-55.

58. Шароценко, И. В. Совершенствование методики оценки эффективности деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / И. В. Шароценко, М. В. Дудова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2013. – № 4 (65). – С. 52-60.

59. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / А. Н. Шашкина // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 12 (84). – С. 1296-1300.

60. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : монография / А. Н. Шашкина. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2018. – 84 с.

61. Шашкина, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики [Текст] / А. Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2. – С. 52-57.

62. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах - членах таможенного союза ЕврАзЭС [Текст] / А. Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4. – С. 133-140.

63. Шашкина, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учеб. пособие для вузов / А. Н. Шашкина. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 130 с.

64. Шевченко, И. В. Инновационные задачи и пути их решения в регулировании внешнеэкономической деятельности России: таможенно-тарифная и нетарифная политика государства [Текст] / И. В. Шевченко,

М. С. Коробейникова // Региональная экономика: теория и практика. – 2016. – № 9 (432). – С. 17-45.

65. Шкуренко, Е. К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Е. К. Шкуренко. – Москва, 2013. – 161 с.

66. Эриашвили, Н. Д. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе функций таможенных органов Российской Федерации [Текст] / Н. Д. Эриашвили, В. Н. Галузо // Мировая экономика: проблемы безопасности. – 2017. – № 3. – С. 57-61.

67. Якубов, Р. Р. Меры, предпринимаемые Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / Р. Р. Якубов // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 12-20.

ПРИЛОЖЕНИЯ

