

*Петрушина О.М.*

*к.э.н., доцент, зав. кафедрой*

*Серова О.А.*

*студентка 4 курс,*

*Институт истории и права*

*Калужский государственный*

*университет им. К.Э. Циолковского*

*Россия, г. Калуга*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО,  
МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО И ИНФОРМАЦИОННОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ  
ПРОВЕРКИ**

**Аннотация:**

Раскрыты проблемы проведения таможенной проверки в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через границу Российской Федерации. Представлены основные направления по совершенствованию нормативно-правового, методологического и информационного обеспечения организации и проведения таможенной проверки.

Ключевые слова: таможенные органы, таможенная проверка, контроль после выпуска товаров, Российская Федерация.

*Petrushina O. M.*

*Ph. D., associate Professor, head. department*

*Serova O. A. the student of the 4 course,*

*Institute of history and law*

*Kaluga state University named after K. E. Tsiolkovsky*

*(FSBEI them. K. E. Tsiolkovsky)*

*Russia, Kaluga*

## **IMPROVING THE LEGAL, METHODOLOGICAL AND INFORMATION SUPPORT OF THE ORGANIZATION AND CARRYING OUT CUSTOMS CHECKS**

Annotation:

The problems of customs inspection in respect of goods and vehicles transported across the border of the Russian Federation are revealed. The main directions for improving the legal, methodological and information support of the organization and customs inspection are presented.

Keywords: customs authorities, customs inspection, control after release of goods, Russian Federation.

Сегодня перед таможенными органами стоит непростая задача: с одной стороны, в соответствии с нынешними мировыми тенденциями, обеспечить создание привлекательных условий для предпринимательской деятельности, уменьшить время проведения таможенных операций относительно перевозимого товара, с другой стороны, гарантировать своевременность и полноту поступлений таможенных платежей в государственную казну, понизить риски несоблюдения таможенного законодательства.

Данную проблему представляется возможным решить с помощью применения системы мер, нацеленных на прогресс и внедрение в практику информационных технологий, а также укрепления сотрудничества государственных органов, осуществляющих контроль перемещения товаров через таможенную границу и применения форм таможенного контроля после выпуска товаров.

Главным образом, внимание стоит уделить процессу осуществления таможенной проверки, по той причине, что она является наиболее результативной формой таможенного контроля, проводимой после выпуска товаров.

Совершенствование организации и порядка проведения таможенного контроля после выпуска товаров является необходимостью для того, что бы создать такие условия, для участников ВЭД, при которых незаконное

перемещение товаров через таможенную границу стонет экономически невыгодным, а так же для того, чтобы сформировать систему бесперебойного контроля, которая позволит сократить время осуществления таможенных операций и в перспективе создаст благоприятные условия для развития внешней торговли.

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы РФ до 2020 года перед таможенными органами стоит ряд задач, которые необходимо решить для совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров:

1) совершенствование нормативно – правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров;

2) совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска товаров, с помощью, которой, должностные лица таможенных органов смогут принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа, полученного в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников ВЭД;

3) создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров, на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Перечисленные задачи представлены в общем виде и требуют уточнения.

Основываясь на проведенном анализе деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров и выявленных проблемах, были выработаны некоторые рекомендации, направленные на совершенствование нормативно-правовой, информационной и методологической базы проведения таможенных проверок. Таким образом, для повышения качества проведения таможенных проверок необходимо направить усилия таможенных органов на:

1) совершенствование нормативно-правовой базы, непосредственно касающейся исполнения государственной функции по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки;

2) совершенствование системы показателей эффективности деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

3) модернизация программных средств и информационных систем, позволяющих ОТКПВТ проводить комплексную аналитическую работу при организации таможенных проверок;

4) упрощение проверочных мероприятий в отношении лиц с низким уровнем риска посредством проведения в отношении них электронных камеральных проверок и создание нормативной и информационной базы для проведения данной формы контроля.

Остановимся на каждом пункте поподробнее.

Что касается совершенствования нормативно - правовой базы по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки, то такая необходимость возникает, прежде всего, по причине отсутствия на данный момент нормативно-правового акта, регулирующего организацию и проведение таможенной проверки. Как уже было отмечено в пункте 2.3, инструкция, утвержденная Приказом Федеральной таможенной службы России от 06.07.2012 № 1373 утратила свою законную силу и сейчас регулирование проведения таможенных проверок находится в переходном состоянии от указанной инструкции к новому документу – административному регламенту ФТС России по исполнению государственной функции по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки. Проект указанного документа уже подготовлен Министерством Финансов. Краткий анализ проекта регламента позволяет говорить о том, что его издание позволит унифицировать положения некоторых действующих ранее приказов ФТС России, а также

установить сроки и последовательность административных процедур должностных лиц таможенных органов при проведении проверки.

Также, необходимость совершенствования нормативно-правовой базы проведения таможенных проверок обусловлена тем, что по причине отсутствия полномочий у должностных лиц ОТКПВТ по применению обеспечения уплаты доначисленных таможенных платежей, пеней и штрафов процент взыскания таких платежей не достигает максимально возможного значения. В целях исключения возможности уклонения от проведения таможенного контроля и уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам его проведения, необходимо провести работу по разработке норм законодательства, предусматривающих применение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в ходе проведения таможенных проверок.

Еще одним направлением совершенствования нормативно-правовой базы является установление временных рамок относительно проведения камеральных таможенных проверок. На данный момент в соответствии со ст.332 ТК ЕАЭС указанный вид таможенной проверки осуществляется без ограничений периодичности их проведения. Работа в этом направлении уже запущена, в проекте регламента с подачи заместителя начальника Главного Управления таможенного контроля после выпуска товаров установлено ограничение срока проведения камеральной таможенной проверки до 90 календарных дней. Предполагается, что такое ограничение повысит эффективность камеральных таможенных проверок, так как их проведение часто затягивается как раз из-за отсутствия предельных сроков проверки.

И последнее, что касается совершенствования нормативно-правовой базы, представляется необходимым разработка методических рекомендаций по проведению таможенных проверок по следующим направлениям:

- контроль достоверности заявленной таможенной стоимости;

- контроль достоверности заявленного кода товара по Товарной Номенклатуре ВЭД ЕАЭС;
- контроль достоверности заявленной страны происхождения товара;
- контроль соблюдения условий предоставления льгот и тарифных преференций;
- контроль соблюдения запретов и ограничений.

Такие рекомендации должны быть разработаны на основании действующего законодательства, касающегося организации и проведения таможенных проверок, а также с учетом моментов, возникающих на практике при проведении данных направлений контроля, и обзора судебных разбирательств по обжалованию результатов проведения таких проверок.

Каждая рекомендация должна включать в себя следующие основные блоки:

- определенную последовательность действий должностных лиц при проведении проверок;
- необходимые формы таможенного контроля;
- перечень необходимых запрашиваемых документов и сведений;
- порядок принятия решений по результатам проведенных проверок и формы таких решений и так далее.

Предполагается, что разработка таких методических рекомендаций упростит порядок проведения должностными лицами отдела таможенного контроля после выпуска товаров таможенных проверок по названным выше направлениям и повысит их эффективность.

Следующее направление совершенствование таможенного контроля направлено на модернизацию системы показателей результативности проведенных таможенных проверок. В ходе проведенного анализа в пункте 2.2 было отмечено, что профилактические проверки, проводимые таможенными органами, изначально признаются успешными и таким образом попадают в общее число результативных таможенных проверок, что

искажает реальную картину уровня результативности проверок, проводимых отделом таможенного контроля после выпуска товаров. Для получения достоверных результатов необходимо в общее число результативных проверок включать только те профилактические проверки, по которым фактически было выявлено нарушение таможенного законодательства.

Третье направление совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров касается модернизации программных средств и информационных систем используемых при организации таможенных проверок. Приоритетная цель, стоящая перед КПС «Постконтроль» – это фиксирование всех этапов подготовки и проведения каждой проверки: начиная от аналитической работы, предшествующей проведению самой проверки и заканчивая принятием решений по её результатам. Для устранения недостатков и решения выявленной проблемы необходимо произвести усовершенствование программного обеспечения. Необходимо полностью автоматизировать программу, наделив её системой «искусственного интеллекта», исключив при этом человеческий фактор, построенный на решениях должностных лиц таможенных органов.

Выбор объектов контроля будет производиться в автоматическом виде на основе:

- результатов проведенных таможенных проверок;
- результатов применения СУР на этапе таможенного декларирования;
- оценки рисков в деятельности участников ВЭД, возможных сумм непоступлений таможенных платежей;
- перспективных направлений ТКПВТ с учетом оценки возможных рисков нарушения таможенного законодательства и неуплаты таможенных платежей;
- данных иных государственных контролирующих органов исполнительной власти;
- информационных ресурсов бизнес-сообщества;

– иных данных из информационных систем, имеющихся в распоряжении отдела таможенного контроля после выпуска товаров.

Данное предложение будет способствовать исключению коррупционных проявлений и улучшению взаимоотношений таможенных органов и участников ВЭД, что в свою очередь приведет к исключению жалоб направленных в адрес таможенного органа.[3] А также позволит максимально эффективно применять СУР для выбора объектов контроля, автоматически анализировать деятельность участников ВЭД, что повлечет значительное сокращение времени проведения таможенного контроля после выпуска товаров, возможность иметь четкую доказательную базу для обоснования принятых решений по корректировке таможенной стоимости товаров.

В отношении модернизации информационных систем, используемых в частности и должностными лицами отделов таможенного контроля после выпуска товаров при организации таможенных проверок, необходима их интеграция с информационными системами таможенных служб государств-членов ЕАЭС и иных государственных органов. Такая интегрированная информационная система ЕАЭС обеспечит «прослеживаемость» движения товаров от момента пересечения таможенной границы ЕАЭС до их конечного потребителя и, как следствие, позволит выявлять предполагаемых нарушителей и назначать в отношении них проверочные мероприятия.[5]

И последнее направление совершенствование связано с упрощением проверочных мероприятий в отношении лиц с низким уровнем риска. Хотя категорирование участников ВЭД для таможенных органов не является чем-то новым (данная работа ведется еще с 2012 года), с 1 января 2017 года вступил в силу приказ ФТС России, вводящий порядок автоматизированного категорирования уровня риска участников ВЭД. Согласно новой модели участники ВЭД теперь подразделяются на 3 группы – это участники ВЭД, отнесенные к трем уровням риска: низкого, среднего и высокого. К категории



низкого уровня риска относятся участники ВЭД, к которым не применялись отдельные меры по минимизации рисков на этапе таможенного декларирования. При этом, весь процесс полностью автоматизирован и не требует участия должностных лиц таможенных органов.

Результаты таможенных проверок у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения законодательства не влияют на образование задолженности по уплате таможенных платежей перед таможенными органами. Как правило, среди участников ВЭД, отнесенных к указанной категории, в основном не возникает серьезных проблем с взысканием доначисленных таможенных платежей и ситуаций обжалования решений таможенных органов о доначислении таможенных платежей в досудебном или судебном порядке.[1] Основываясь на имеющемся опыте проведения контрольных мероприятий в отношении лиц с низким уровнем риска, в подтверждение вышесказанного необходимо отметить, что в рамках таможенного контроля после выпуска товаров за этой категорией участников ВЭД не приходится «бегать». Они, в отличие от фирм-однодневок, располагаются по месту государственной регистрации, в срок и в полном объеме предоставляют запрошенные в ходе проведения контроля документы и сведения и, как правило, не обжалуют решения таможенных органов.[2] Именно поэтому важным направлением оптимизации проведения таможенного контроля после выпуска товаров в отношении лиц с низким риском нарушения таможенного законодательства является разработка технологии проведения таможенных проверок на основе электронных документов и сведений – электронных камеральных проверок. В настоящее время осуществляется процесс опытной эксплуатации электронных проверок. На базе двух региональных управлений были проведены пилотные проекты. Они были реализованы на крупных промышленных производственных предприятиях Урала и Приволжья, как среди экспортеров, так и импортеров. Электронный обмен по «белому сектору» сократил время проведения камеральных проверок в 8 раз. Есть необходимость доработки порталов, но это лишь один из этапов, куда нужно

эволюционировать в контроле после выпуска товаров. Если нет необходимости приезжать и создавать административные барьеры, возможно осуществить обмен в электронном формате через интернет.

В рамках направления закрепления электронных камеральных проверок в качестве одной из форм таможенного контроля после выпуска товаров должны быть предусмотрены следующие положения:

– разработка нормативно-правового и методологического закрепления организации и проведения электронных камеральных проверок с учетом положений распоряжения ФТС России от 16.06.2015 № 172-р «Об утверждении Технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации»;

– осуществление необходимой доработки программных средств, с помощью которых будет проходить реализация электронного обмена документами и сведениями с проверяемым лицом и автоматизация сверки сведений, полученных от проверяемого лица, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа;

– формирование информационной базы электронных досье проверенных участников ВЭД с низкой степенью риска нарушения таможенного законодательства, в состав которой должны быть включены истории результатов проведенных таможенных проверок с целью определения и присвоения участнику ВЭД определенного рейтинга.

По результатам оценки данного рейтинга участники ВЭД, характеризующиеся как финансово устойчивые и осуществляющие эффективную ВЭД, должны включаться в список предприятий, в отношении которых при проведении таможенного контроля на этапе таможенного декларирования не будут применяться отдельные меры по минимизации рисков. Результатом внедрения технологии электронной камеральной

проверки будет не только значительное сокращение времени проведения такой проверки в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, но и сокращение среднего времени выпуска товаров, перемещаемых данными участниками ВЭД.

Таким образом, описанные выше рекомендации, касающиеся совершенствования нормативно-правового, методологического и информационного обеспечения организации и проведения таможенных проверок, позволят, на наш взгляд, устранить имеющиеся недостатки и недоработки, а также повысить эффективность проводимых отделами таможенного контроля после выпуска товаров таможенных проверок.

#### **Использованные источники:**

1. Аксенова М.И. Доверяй и проверяй // Таможня. – 2015. – № 20. – С. 7-9.
2. Зыблева Т.Н. Снижение административной нагрузки сопровождается нарушениями таможенного законодательства // Материалы конференции «Таможня и ВЭД 2016: диалог бизнеса и власти». – 2016 // [customsforum.ru](http://customsforum.ru)
3. Килина И.П. Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей // Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний». – 2016 . - №1. –С.9 // [customs.esrae.ru](http://customs.esrae.ru)
4. Петрушина О.М., Грибова Ю.В Проблемы, возникающие в процессе организации контроля после выпуска товаров// Синергия наук. 2018. № 23. С. 192-198
5. Селезнев, В.И. Таможенный контроль: результаты и перспективы // В.И. Селезнев. – Таможня. – 2016. – № 6. – С. 5–7