

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ,
ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО
СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО
ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки

очного отделения 5 курса группы 05001105

Бубновой Татьяны Николаевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Москаленко О.А.**

**Рецензент
начальник отдела таможенного
оформления и таможенного
контроля Белгородского
таможенного поста Белгородской
таможни Переверзев Е.А.**

БЕЛГОРОД, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	33
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	82
ПРИЛОЖЕНИЯ	90

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Таможенная служба России за последние годы прошла насыщенный путь становления и развития, результаты которого не могут не впечатлять. Характерной особенностью таможенной политики Российской Федерации (РФ) в этот период явилось последовательное приближение к уровню развития мировой торговли и соблюдению правил, принятых в мировом сообществе.

В стратегическом аспекте это проявлялось в применении методических рекомендаций Всемирной таможенной организации (ВТО), которая в качестве основных критериев успешного развития таможенной службы страны рассматривает: наличие современного законодательства, использование новейших информационных технологий и развитой инфраструктуры, а также подготовку высококвалифицированных кадров.

В тактическом аспекте развитие таможенной службы характеризовалось постоянным упрощением таможенных процедур, внедрением автоматизированных систем обработки таможенной информации, развитием таможенной и околотаможенной инфраструктуры.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) и, прежде всего, внешняя торговля связаны с перемещением через таможенную границу Таможенного союза (ТС) как юридическими, так и физическими лицами товаров, подлежащих таможенному контролю и помещению товаров под таможенную процедуру.

Для понимания сущности и механизмов таможенного контроля и таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС, важно учитывать значение основных понятий и терминов, связанных с этими процессами. Все это многообразие ситуаций, отношений и связей, возникающих в процессе осуществления внешнеторговой деятельности, урегулировано соответствующими законодательными и подзаконными нормативными актами.

Таможенный контроль является одной из важнейших сфер деятельности таможенных органов. Вопросы таможенного контроля регулируются разделом III главами 15-16 статьями 94-122 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС).

«Место таможенного контроля в системе таможенного администрирования определяется тем самым комплексом мер, которые осуществляются таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. В свою очередь под комплексом осуществляемых таможенными органами мер понимаются формы, методы и способы проведения таможенного контроля, формирующие в совокупности само содержание таможенного контроля»¹.

«В этих условиях таможенный контроль становится одним из важнейших направлений государственного контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов с использованием специальных форм, методов и способов проведения, нацеленную на создание совершенной системы таможенного регулирования и достижение такого уровня исполнительности (дисциплины) среди участников процесса таможенного контроля, при котором исключаются нарушения таможенного законодательства, минимизируются риски в сфере таможенного дела»².

Основным нормативным документов, определяющим порядок осуществления таможенного контроля является ТК ТС.

В настоящее время недостаточно теоретических исследований по вопросам организации механизма таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, поэтому тематика данной работы актуальна и значима.

¹ Костин А.А. Место таможенного контроля в системе таможенного администрирования: монография. СПб., 2014. С. 63-68.

² Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 79.

Степень изученности темы дипломного исследования.

Значительный интерес относительно темы дипломного исследования представляют труды отечественных ученых, исследующих актуальные проблемы теории и практики таможенного контроля товаров, а именно: Е.Г. Бормотова, А.А. Костин, Н.Г. Липатова, Ю.В. Малышенко, И.А. Огнев, С.И. Пустовой, И.И. Федоткина¹ и др.

Исследования, направленные на подробное изучение теоретических основ механизма таможенного контроля товаров, рассматриваются в трудах Н.Н. Глаголевой, А.И. Красновой, М.С. Левиной, О.П. Матвеевой, П.А. Паулова, В.В. Соловьева² и др.

¹ Бормотова Е.Г., Липатова Н.Г. Совершенствование таможенного контроля: международный опыт реализации принципа «единое окно» // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 2; Костин А. А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6; Липатова Н.Г. Оценка адекватности и точности имитационных моделей процессов таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 2; Малышенко Ю.В., Огнев И.А. Полнота, достоверность и надежность таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 4; Пустовой С. И. Таможенный контроль и его роль в углублении международного таможенного сотрудничества // Молодой ученый. 2015. № 12; Бормотова Е.Г., Липатова Н.Г., Федоткина И.И. Совершенствование таможенного контроля: опыт создания электронной системы сертификации происхождения товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3.

² Глаголева Н.Н., Матвеева О.П. Таможенный контроль в контексте повышения качества предоставления государственных таможенных услуг // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 3; Краснова А.И. Таможенный контроль в обеспечении экономической безопасности России // Евразийский экономический союз в условиях глобализации: вызовы, риски, тенденции сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2015; Левина М.С., Паулов П.А. Таможенный контроль: историко-правовой аспект // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2014. № 1; Соловьев В.В. Таможенный контроль за статусом товаров, ввозимых с территории республики Крым // Российская таможенная академия, Ростовский филиал. 2014.

Проблемы по совершенствованию механизма таможенного контроля изучены в работах Д.Л. Александрова, Е.И. Андреевой, Е.Г. Бормотовой, Н.Г. Липатовой, Л.И. Поповой, И.И. Федоткина¹ и др

Проблема исследования – заключается в противоречие между необходимостью совершенствования таможенного контроля товаров и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к большим потерям государственных доходов, дезорганизации работы таможенных органов и других ведомств.

Объектом дипломного исследования является таможенный контроль товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС.

Предметом дипломного исследования выступает технология таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС.

Задачи дипломного исследования:

- 1) изучить теоретические основы таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза;
- 2) проанализировать практику осуществления таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза;
- 3) предложить направления совершенствования таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза.

¹ Александров Д.Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля // автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2013; Андреева Е.И. Перспективы автоматического выпуска товаров при таможенном контроле // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 3; Бормотова Е.Г., Липатова Н.Г., Федоткина И.И. Совершенствование таможенного контроля: опыт создания электронной системы сертификации происхождения товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3; Попова Л.И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках событийных мероприятий международного уровня // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 5.

В качестве **теоретико-методологической основы дипломного исследования** выступают основные положения содержательного и сущностного подходов, которые отражены в научных исследованиях В.Е. Бурдина, Л.Д. Зайцевой, О.Г. Кухарской, Н.Г. Липатовой, Т.Н. Трошкиной¹ и др., позволивших рассмотреть механизм таможенного контроля товаров. Автором изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности Белгородского таможенного поста (ТП) Белгородской таможни и выводы о целесообразности системного подхода при рассмотрении таможенного контроля Белгородского ТП Белгородской таможни.

Важную роль в процессе исследования играли следующие **методы**: методы анализа и синтеза, сравнения и сопоставления, анализ данных, документально-статистический анализ, экономико-статистический метод.

Эмпирическую базу исследования составляют нормативно-правовые акты РФ: федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, приказы, распоряжения, письма ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ) и Белгородской таможни².

Научно-практическая значимость исследования заключается в обосновании дальнейшей необходимости изучения технологии таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, как одного из главных инструментов в деятельности таможенных органов, позволяющих снизить риски при ввозе товаров, что в свою очередь будет способствовать

¹ Бурдин В.Е., Зайцева Л.Д., Липатова Н.Г. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического моделирования // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3; Кухарская О.Г. Механизм постоянного улучшения в управлении качеством таможенного контроля // Экономика и предпринимательство. 2013. № 8; Т.Н. Трошкина. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. № 4.

² Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

обеспечению экономической безопасности РФ и пополнению федерального бюджета.

Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные автором выводы могут быть использованы при совершенствовании правовых норм, регулирующих технологию таможенного контроля ввозимых товаров.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком использованных источников и приложениями.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Исторически сложилось, что все товары, перемещаемые через таможенную границу, подвергаются таможенному контролю.

Считается, что таможенный контроль является одним из главных институтов таможенного права. Нарушения таможенного законодательства могут быть выявлены непосредственно на основе таможенного контроля.

Опираясь на то, что таможенный контроль является одним из видов государственного контроля, он определяет обязательства совершения конкретных операций, как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары через таможенную территорию ТС.

Из этого следует, что таможенный контроль отличается от иных форм государственного контроля отличительными признаками:

- проводится только лишь таможенными органами;
- ведется лишь в формах, указанных в ТК ТС;
- нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

Таможенный контроль считается основанием, в котором формируются все без исключения правоотношения, образующиеся в ходе перемещения товаров.

В Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной торговой организации (ВТО) (Киотской конвенции) таможенный контроль трактуется как «совокупность мер, осуществляемых таможенной службой в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства»¹.

Подобное определение таможенного контроля «способствует упорядочению функций государственных органов и способствует

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

концентрации усилий таможенных органов на выполнении тех функций, которые могут быть осуществлены исключительно ими и отнесены к их компетенции в соответствии с установленным порядком»¹.

Общеввропейский союз устанавливает таможенное контролирование равно как осуществление конкретных операций официальными личностями таможенных организаций согласно контролированию за перемещением продукции; контроль присутствия и аутентичности бумаг, счетов компаний и иной документации; осмотр автотранспортных средств, груза и товаров, которые передвигаются лицами либо в отдельности от них; направление служебных запросов и реализация иных операций в целях предоставления соблюдения таможенных законов и, в случае если нужно, иных операций сравнительно товаров, которые считаются объектом таможенного контролирования.

В соответствии со ст. 4 ТК ТС таможенный контроль – это «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками в целях обеспечения соблюдения законодательства и законодательства государств-членов ТС»².

Под совокупностью осуществляемых таможенными органами мер понимаются формы, методы и способы производства таможенного контроля.

Под мерами таможенного контроля подразумевается комплекс приемов и способов его реализации.

К данным мерам следует отнести правовые, организационные, экономические, кадровые и технические, посредством которых таможенные органы выполняют правоприменительную, административно-хозяйственную и правоохранительную деятельность.

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

² Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

Анализ различных точек зрения показал, что в настоящее время нет единства в понимании формы, метода, способа и вида таможенного контроля. Многие авторы отождествляют эти понятия, считают их взаимозаменяемыми, синонимами¹. В частности, к методам таможенного контроля К.А. Корняков относит: «таможенный контроль, осуществляемый по прибытии товаров и транспортных средств в таможенный пункт; таможенный контроль, осуществляемый в процессе движения транспортного средства; сплошной таможенный контроль»². Помимо указанных, А.Н. Козырин называл еще «выборочный таможенный контроль»³.

В книге «Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС» в дополнение к уже перечисленным методам добавляются: «документальный и фактический контроль, таможенный контроль, осуществляемый в связи с хранением товаров, таможенным декларированием, применением таможенной процедуры»⁴.

На взгляд А.А. Костина, «указанные «методы таможенного контроля» также правомерно считать видами таможенного контроля. Необходимо отметить, что всему этому способствует отсутствие ясной правовой регламентации перечисленных дефиниций: в таможенном законодательстве, отсутствуют ответы на вопросы о соотношении форм и методов таможенного контроля, форм таможенного контроля и способов его проведения»⁵.

В частности, в п. 3 статьи 161 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указано, что «при выборе форм и методов проведения таможенного контроля таможенные органы обязаны использовать технические средства таможенного контроля (ТСТК), предварительный анализ информации с тем,

¹ Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 74.

² Там же.

³ Там же.

⁴ Шамахов В.А., Кожанков Ю.А. Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС. М., 2012. С. 258.

⁵ Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 75.

чтобы при проведении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров, если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами, связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и необходимостью принятия исчерпывающих мер по обнаружению и пресечению указанных нарушений»¹. Однако, что представляют собой форма и метод таможенного контроля, не указывается.

В свою очередь п. 7 Постановления Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 определяет следующие методы контроля: «проверка документов; устный опрос; получение пояснений; наблюдение; сопровождение транспортных средств, грузов, товаров и животных; осмотр транспортных средств, грузов, товаров, животных и продуктов животноводства; досмотр транспортных средств, грузов и товаров; личный досмотр; осмотр помещений и территории пунктов пропуска через государственную границу; отбор проб (образцов) для исследования»².

Необходимо обратить внимание на тот факт, что многие из указанных выше методов государственного контроля могут являться как формами, так и способами проведения таможенного контроля.

Поэтому следует разобраться в таких понятиях как форма, метод и способ проведения таможенного контроля.

Форма таможенного контроля как наружное выражение определенного содержания отображается в совершении определенных действий по использованию тех или же других способов и методик для установления

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

² О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50. (ред. от 04.09.2012) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

фактов объективной действительности, а еще в документах таможенного контроля, закрепляющих его итоги.

Таким образом, по мнению А.А. Костина «форму таможенного контроля можно определить как регламентированный нормами таможенного законодательства комплекс методов, приемов и способов организации, проведения (осуществления) и формального закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, представляющий собой единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретной задачи таможенного контроля¹».

Следует согласиться с авторами, понимающими под «формой таможенного контроля направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее применение отдельных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеторговой деятельности положений таможенного законодательства ТС»². В этом случае становится ясно, что метод таможенного контроля – это более тесное понятие по отношению к форме осуществления таможенного контроля.

При этом нужно понимать, что актуальным условием проведения результативного таможенного контроля считается точная правовая регламентация всех качеств контрольной деятельности: определение ее границ, способов и форм проведения, установление правового статуса контрольных органов, размера их прав и прямых обязанностей. Реализация контрольной работы наблюдается использованием таможенными органами подходящих метод таможенного контроля. Метод таможенного контроля – совокупность способов производства таможенного контроля. В зависимости от показателя, лежащего в базе того либо другого подхода при организации и проведении контрольных действий, выделяют разные методы таможенного

¹ Шамахов В.А., Кожанков Ю.А. Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС. М., 2012. С. 258.

² Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 76.

контроля. К таким признакам можно отнести: время, порядок и условия проведения контроля, объекты контроля и способы его проведения.

Из вышеуказанного можно сделать вывод, что содержание ревизорской работы и определенная форма таможенного контроля значительно обуславливаются приемами, используемыми таможенными органами, т.е. форма существует в едином согласье с методами контрольной деятельности.

При изучении специальной и научной литературы можно выделить следующие методы таможенного контроля:

1) общенаучные методы, такие как статистический, закономерный, сравнительный и другие;

2) особые методы исследования, такие как проверка документов; тест и оценка рисков; изучение предметов и документов; осмотр помещений (территорий); идентификация; экспертиза и т.д. Их использование отличительно непосредственно для конкретных видов работы, например таковых, как контрольная деятельность;

3) методы действия на поведение проверяемых лиц в процессе производства таможенного контроля, такие как убеждение, одобрение, принуждение и др.

Нужно отметить, что формы и методы таможенного контроля существуют в неразрывном, органичном единстве. Потому в масштабах одной формы таможенного контроля имеют все шансы применяться разные его методы, в каких-либо случаях совпадающие по названию с самой установленной таможенным законодательством формой таможенного контроля.

Базу и содержание формы таможенного контроля оформляют точные способы организации и проведения контрольных действий. Способы проведения таможенного контроля предполагают собой систему деяний, использующихся таможенными органами для более действенной реализации избранной формы таможенного контроля. К способам таможенного контроля относится все то, что не классифицируется формами таможенного контроля,

но при всем при этом призвано содействовать их использованию, и создано для целей проверки документов и сведений, продуктов и транспортных средств, лиц, территорий и помещений. Данными мерами считаются всевозможные контрольные действия, а еще другие деяния, способствующие реализации таможенными органами избранных форм и методов таможенного контроля.

«К способам проведения таможенного контроля можно отнести: создание зон таможенного контроля, проведение таможенной идентификации; взятие проб и образцов; формирование и использование информационных ресурсов; привлечение специалистов и экспертов; истребование необходимых документов и сведений; применение ТСТК; наложение ареста на товары или изъятие товаров¹».

Эффективность таможенного контроля находится в зависимости от верного выбора методов, форм, способов и видов таможенного контроля. Рациональные же их сочетания, которые позволяют с кратчайшими усилиями и в наименьшие сроки достигать лучших последствий при проведении таможенного контроля, как правило, находят свое укрепление в подходящих методиках. В совокупности они и оформляют методическую базу таможенного контроля.

Изучение таких определений как «форма», «метод» и «способ проведения» таможенного контроля на должном законодательном уровне имеет актуальное значение для защиты и сохранения баланса интересов, обязанных и уполномоченных лиц при производстве таможенного контроля.

Таким образом, таможенный контроль надлежит обозначить как одно из главнейших направлений государственного контроля, являющее собой работу владеющих подходящей компетенцией субъектов с внедрением особых форм, методов и способов проведения, направленную на осуществление абсолютной системы таможенного регулирования и

¹ Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 78.

достижение такого уровня исполнительности среди соучастников процесса таможенного контроля, при котором исключаются нарушения таможенного законодательства, минимизируются опасности в области таможенного дела.

При осуществлении таможенного контроля также можно выделить средства его производства и к ним относятся: ТСТК, информационные ресурсы таможенных органов, водные и воздушные суда таможенных органов, поисковые и сторожевые собаки.

Право Таможенного объединения согласно проблемам таможенного контролирования никак не противоречит гл. 6 «Таможенный контроль» Киотской конвенции, где изображены 10 стандартных законов, направленных таможенным администрациям, подключившимся к ВТО (Приложение 1).

Подобным способом, роль таможенного контролирования в государственном управлении внешнеторговой работы основывается в обычном законе 6.1 Киотской конвенции, предусматривающем, что все без исключения товары, в том числе автотранспортные средства, импортируемые в таможенную зону либо увозимые с нее, вне зависимости от того, облагаются они таможенными пошлинами и налогами или нет, подлежат таможенному контролю.

Значительная доля нарушений таможенных законов происходит в целях уменьшения объема уплачиваемых таможенных платежей, по этой причине таможенный контроль в главную очередь представляется эффективным орудием предотвращения неполноценной уплаты таможенных платежей в правительственный госбюджет или ухода от запретов и ограничений во внешней торговле товарами. При этом условия таможенных организаций, предъявляемые при производстве таможенного контроля, никак не обязаны быть преградой для передвижения товаров через таможенную границу и ведения работы в сфере таможенного процесса.

Таможенными органами в отношении товаров, которые перемещаются через таможенную границу ТС, проводится таможенный контроль.

К объектам таможенного контроля следует относить перемещаемые через таможенную границу объекты, указанные на рисунке 1.

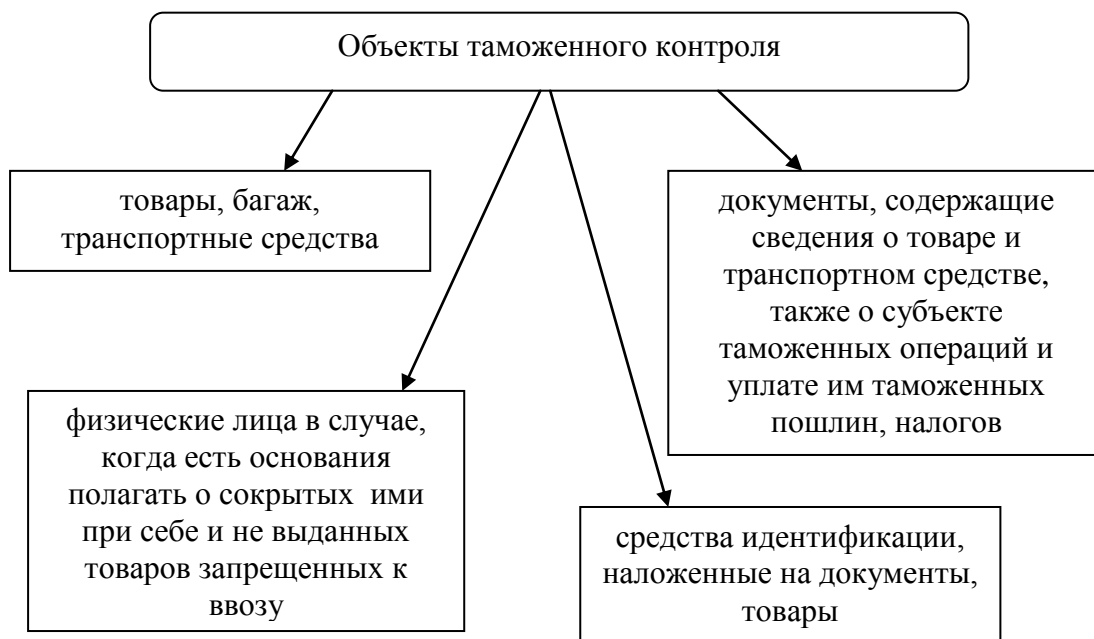


Рис. 1. Объекты таможенного контроля

При выборе объектов и форм таможенного контроля применяется система управления рисками (СУР).

СУР основывается на действенном применении ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства ТС:

- имеющих стойкий характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в существенных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность продуктов ТС;
- затрагивающих иные весомые интересы страны, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Таможенные органы исполняют обоюдный обмен информацией об используемых мерах по минимизации рисков, и еще другой информацией, способствующей увеличению производительности производства таможенного контроля, в порядке, установленном интернациональным договором государств-членов ТС.

По мнению, С.В. Сенотрусовой «контроль, как правило, выражается в действиях контролирующих субъектов. Содержание этих действий заключается в проверке соблюдения контролируруемыми субъектами действующего законодательства. Являясь самостоятельной функцией управления, контроль выступает в качестве важного этапа управленческого цикла, когда фактические результаты воздействия на управляемый объект сопоставляются с требованиями принятых решений и нормативных предписаний. От организации контрольно-надзорной деятельности во многом зависит поддержание законности, дисциплины и правопорядка в стране»¹.

Субъектами таможенного контроля являются: должностные лица таможенных органов; субъекты, перемещающие товары через границу и лица, оказывающие им договорные услуги (таможенный перевозчик, декларант); лица, оказывающие содействие при проведении таможенного контроля (понятые, эксперты, медицинские сотрудники, специалисты).

Все объекты таможенного контроля значительно отличаются друг от друга и требуют частного при определении форм таможенного контроля подхода, а также при решении задач, связанных с таможенным оформлением.

Формы таможенного контроля ввозимых товаров – это отдельные разновидности проверочных мероприятий. Такими, согласно ст. 110 ТК ТС «Формы таможенного контроля», являются формы, указанные на рисунке 2.

При осуществлении любой из форм таможенного контроля выносятся свои решения, которые нуждаются в специальном технологическом подходе и техническом оснащении. При помощи их фиксируется достоверность и подлинность документов, представленных таможенному органу на перемещаемые товары; устанавливается соответствие товаров данным, которые указываются в декларирующих документах; проверяется соответствие классифицирования товаров в соответствии с положениями

¹ Таможенный контроль и таможенные платежи в Российской Федерации: монография / под общ. ред. С.В. Сенотрусовой. М., 2010. С. 273.

товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС); устанавливается сумма начисления таможенных пошлин, платежей, взимание налогов, уточняются статистические данные, осуществляется поиск тайников и сокрытых вложений в контролируемых объектах и др.

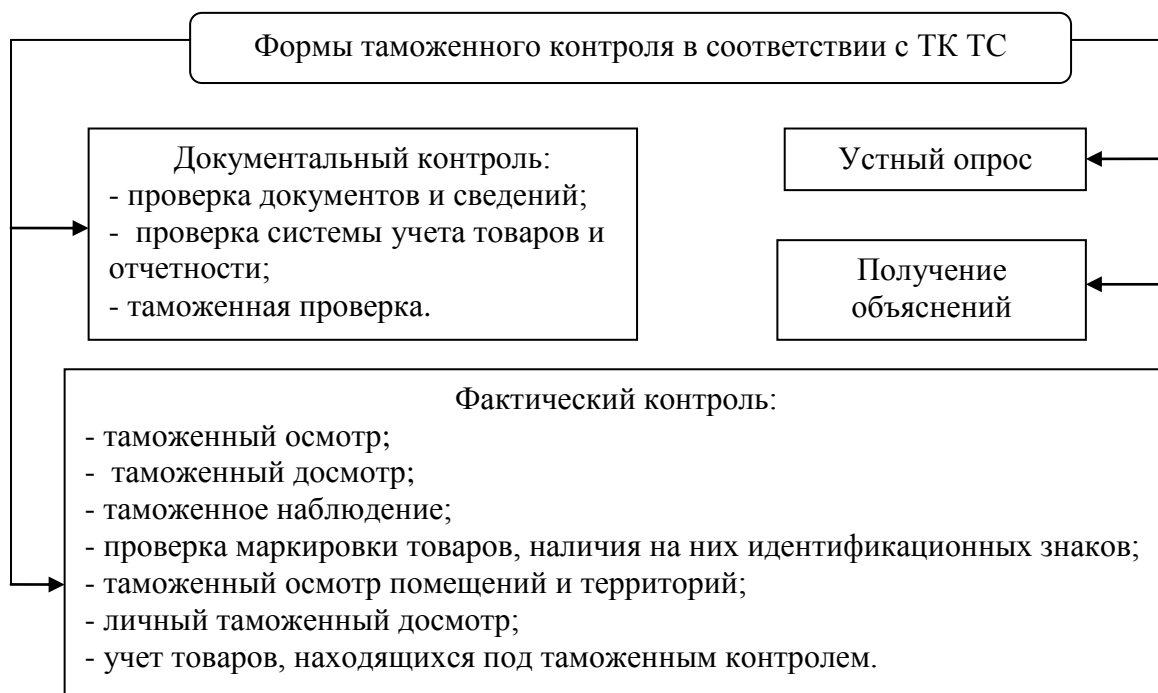


Рис. 2. Формы таможенного контроля

Документы, которые необходимы для осуществления таможенного контроля классифицируются в группы. К подобным группам следует отнести документы, указанные на рисунке 3.

Один из главных документов внешнеэкономической операции считается договор (соглашение), принимаемый в письменной форме интернациональным договором предполагается контрактное соглашение между двумя или более сторонами, находящимися в различных государствах, согласно поставке конкретного количества товаров на согласованных требованиях.

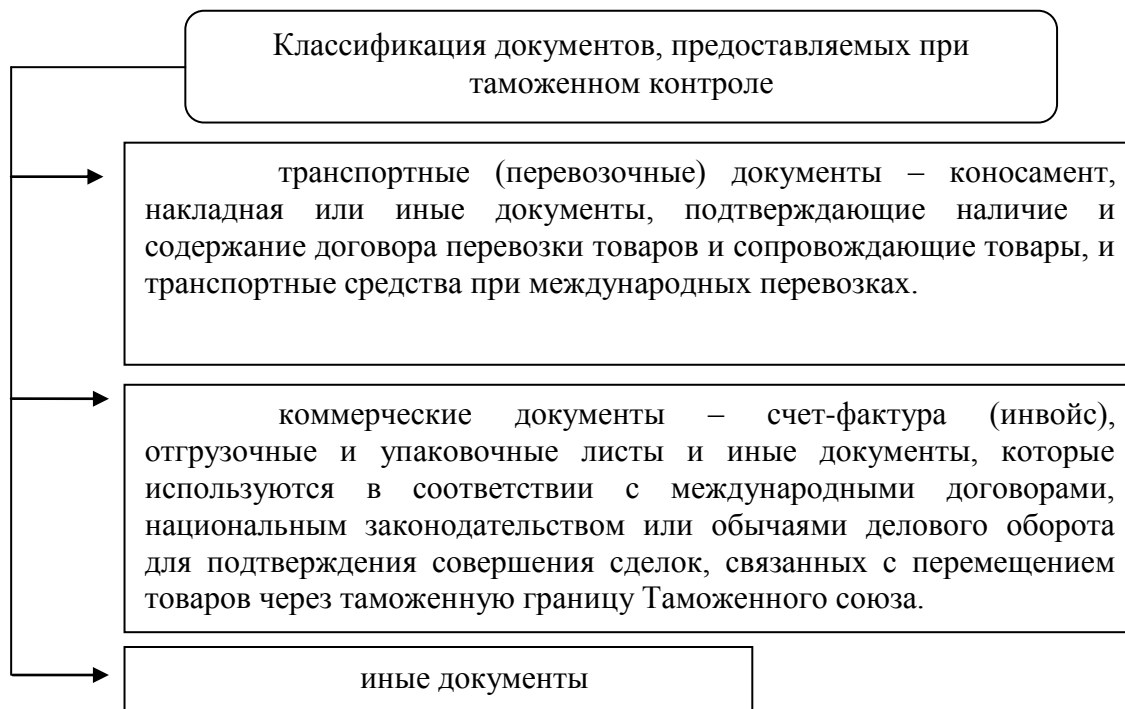


Рис. 3. Классификация документов, предоставляемых при таможенном контроле

Таможенные органы при осуществлении таможенного контроля руководствуются целями его проведения. К таким целям относятся цели, указанные на рисунке 4.

Во взаимосвязи с ростом интернациональных денежных отношений первостепенной проблемой таможенного контроля считается предотвращение нарушений таможенного законодательства.

Предупредительные цели таможенного контроля проявляются в предотвращении незаконных операций, как со стороны самого участника таможенных правоотношений, так и со стороны другого круга лиц.

Таможенный контроль создается в совокупности принципов, под которыми, как правило, подразумевают важнейшие, основополагающие идеи, разрешающие осуществить те или иные законные действия. Принципы таможенного контроля изложены в ст. 94 ТК ТС, согласованной с гл. 6 Руководства к Генеральному приложению Киотской конвенции, которая определяет, что «принципы таможенного контроля – это обеспечение

надлежащего применения таможенного законодательства, а также обеспечение соблюдения других юридических и правовых требований и одновременно оказание максимального содействия международной торговле и туризму»¹.

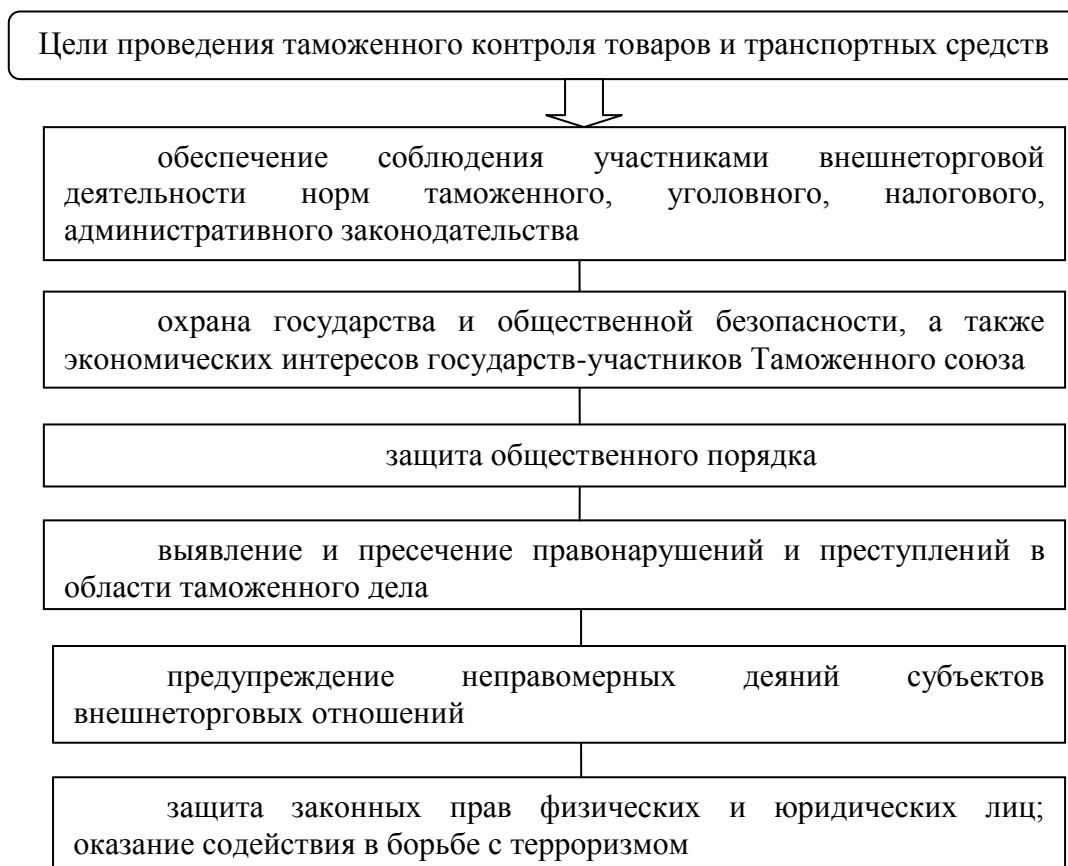


Рис. 4. Цели проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств

При проведении таможенного контроля таможенные органы руководствуются следующими принципами:

1) принцип законности – все без исключения действия участников таможенного контроля никак не обязаны быть в противоречии интернационально-законным общепризнанным нормам, а кроме того таможенному и другому законодательству таможенного объединения и стран-участников таможенного объединения;

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

2) уважение прав и законных интересов субъектов внешнеторговой деятельности – уважение официальными лицами таможенных организаций легитимных заинтересованностей подконтрольных субъектов. В ходе реализации таможенного контроля не допускаются действия, сопряженные с умалением человеческих прав;

3) принцип гуманности – использование в ходе таможенного контроля только тех технических средств, которые не опасны для жизни и самочувствия человека, животных и растений, и кроме того не наносят вреда товарам, автотранспортным средствам и лицам;

4) принцип оперативности – установление властью РФ и подчиненными ей подвластными органами (МЭРТ России и ФТС России) более и относительно коротких сроков с целью определения и осуществления требуемых (в определенных вариантах) форм таможенного контроля;

5) принцип сотрудничества таможенных органов с таможенными органами иностранных государств – в целях улучшения таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами зарубежных стран в согласии с интернациональными соглашениями, с помощью решения с ними договоров об обоюдной поддержке, информирования и консультирования согласно единичным вопросам;

6) принцип эффективности – в целях увеличения производительности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с иными осуществляющими контроль муниципальными органами и с участниками внешнеэкономической работы, уполномоченными финансовыми операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и другими лицами, деятельность которых сопряжена с реализацией внешней торговли и с их высококласными организациями;

7) принцип выборочности – использование таможенными органами РФ при проведении таможенного контроля тех его форм, которые являются достаточными для того, чтобы обеспечить соблюдение законодательства РФ в сфере таможенного дела;

8) осуществление таможенного контроля на основе управления рисками – это система таможенного администрирования, основанная на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы на наиболее важные и приоритетные направления работы для предотвращения нарушений.

Согласно ТК ТС выделяют следующие принципы проведения таможенного контроля:

«1) таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами;

2) при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств-членов ТС, контроль, за исполнением которого возложен на таможенные органы;

3) при выборе объектов и форм таможенного контроля используется СУР;

4) в целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами;

5) в целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли;

6) таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств-членов ТС;

7) при проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение таможенными органами не требуется, за исключением случаев, предусмотренных ТК ТС»¹.

Таможенный контроль товаров проводится в залах таможенного контроля, созданных на всей таможенной территории, а также в независимых финансовых зонах и на свободных складах.

Таможенный контроль затрагивают различные стадии перемещения товаров, а именно изготовление, сохранение, приобретение, реализация, разгрузка, транспортировка, страхование, упаковка.

Таможенный контроль проводится посредством выполнения сверки о количестве и аттестации товара (распознавание, диагностирование, сертификация, согласно стране происхождения, таможенная стоимость и др.).

Отмеченные данные нужны с целью соблюдения таможенного законодательства государств-участниц ТС, а кроме того интернациональных соглашений согласно таможенному процессу с целью определения таможенных операций либо установления нарушений собственниками товаров при осуществлении перемещения через таможенную границу или использования после выпуска.

Согласно ст. 95 ТК ТС «таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС. От имени таможенных органов таможенный контроль проводят должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями»².

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

предусмотренные положениями ТК ТС и законодательством стран-участниц ТС, где производится таможенное оформление. В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «таможенные органы проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в РФ»¹.

Согласно ст. 96 ТК ТС при ввозе на таможенную территорию ТС товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и считаются находящимися под таможенным контролем до:

- «1) помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;
- 2) приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров ТС;
- 3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения;
- 4) обращения в собственность государства-члена ТС;
- 5) фактического вывоза с таможенной территории ТС;
- 6) отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной территории, к непригодным для их дальнейшего использования;
- 7) признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями»².

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

² Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

Пользование и распоряжение ввезенными товарами, находящимися под таможенным контролем, допускается в порядке и на условиях, которые определены ТК ТС.

В зависимости от времени действия выделяют следующие виды таможенного контроля:

– предварительный – предшествует совершению определенной деятельности, например, подача предварительной таможенной декларации, влечет за собой начало проведения таможенного контроля до ввоза товаров на таможенную территорию ТС;

– текущий – проводится в процессе совершения таможенных операций;

– последующий – осуществляется после выпуска товаров.

Рассматривая организацию таможенного контроля в прямой связи с реализацией таможенных формальностей, нужно определиться с таким понятием как «таможенные операции».

«Таможенные операции – это действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения таможенного законодательства Таможенного союза»¹.

Совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля – это временный процесс, в котором задействованы участники ВЭД и должностные лица таможенных органов.

Это взаимодействие регламентировано таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле.

С вступлением в силу ТК ТС, ФЗ-№ 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и решений Комиссии ТС создана правовая основа совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, в частности: применение технологий предварительного информирования, электронного декларирования,

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

удаленного выпуска товаров, что позволяет вывести таможенное администрирование на качественно новый уровень.

Условия для внешней торговли во многом зависят от эффективности и оперативности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля товаров.

Положения ТК ТС и ФЗ-№ 311 направлены на упрощение и облегчение применения таможенных процедур, создания более благоприятных условий для участников ВЭД.

Согласно ТК ТС предусмотрены такие типы таможенных операций как: прибытие товаров на таможенную территорию, убытие товаров с таможенной территории, временное хранение, таможенное декларирование, выпуск товаров.

Также необходимо отметить такой значимый момент как разграничение между этими двумя понятиями (однако в некоторых актах встречается такой термин как «операции таможенного контроля»).

Под «таможенными операциями» в этом случае представляется совершение таможенными органами и лицами определенных действий, направленных на выполнения правил таможенного законодательства. Говоря о практической взаимосвязи этих процедур, необходимо отметить, что именно таможенная операция в большей части является условием производства таможенного контроля.

Ввоз товаров на таможенную территорию ТС – это «совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию ТС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами»¹.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

«При ввозе товаров на таможенную территорию ТС предусмотрено последовательное совершение таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию ТС и перемещением в соответствии с таможенной процедурой транзита до таможенного органа, в котором будет осуществляться их таможенное декларирование в соответствии с выбранной декларантом таможенной процедурой»¹.

Ввоз товаров в РФ – «фактическое пересечение товарами государственной границы РФ и (или) пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ и нормами международного права, в результате которого товары прибыли из других государств-членов ТС или с территорий ТС, на территорию РФ и (или) на территорию искусственных островов, установок, сооружений, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ и нормами международного права, и все последующие действия с указанными товарами до их выпуска таможенными органами, когда такой выпуск предусмотрен таможенным законодательством ТС»².

Ст. 193 ФЗ-№ 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определяет, что «ввоз товаров в РФ с территорий, которые не являются членами ТС, должен осуществляться в местах прибытия, которыми являются пункты пропуска через государственную границу РФ, во время работы таможенных органов. Правительство РФ вправе определять пункты пропуска через государственную границу РФ для прибытия в РФ отдельных категорий товаров, а также устанавливать в соответствии с

¹ О Порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза : решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 330 (ред. от 06.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

законодательством РФ о государственной границе РФ случаи и порядок, когда товары могут прибывать в РФ в иных местах, не являющихся местами прибытия в соответствии с ТК ТС»¹.

На территорию РФ при ввозе товаров с территории, которое не является членом ТС перевозчик должен:

1) доставить товары в место прибытия или другое место, определенное в соответствии с ч. 1 ст.193 ФЗ-№ 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

2) предъявить товары таможенному органу;

3) представить таможенному органу документы и сведения, перечень которых установлен ст. 159 ТК ТС;

4) представить сертификаты, разрешения, лицензии или иные документы, подтверждающие соблюдение установленных запретов и ограничений, если в соответствии с таможенным законодательством ТС или законодательством РФ такие документы подлежат представлению таможенному органу в месте прибытия;

5) совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, согласно таможенному законодательству ТС и законодательству РФ о таможенном деле.

Товары перемещаются в пунктах пропуска через государственные (таможенные) границы в соответствии с установленным ТК ТС порядком. При этом для определенных категорий товаров могут быть установлены особенности их перемещения. Как гласит ст. 178 ТК ТС в безотлагательном порядке осуществляются таможенные операции в отношении «товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведения учений, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, взрывчатых веществ, международных почтовых отправок, экспресс-грузов, гуманитарной и технической помощи, сообщений и материалов для средств массовой информации»¹ и др.

После того, как ввезенные товары пересекли таможенную границу, они должны быть доставлены перевозчиком в места прибытия или иные места (зону таможенного контроля (ЗТК)) и предоставлены таможенному органу без изменения, уничтожения, повреждения наложенных пломб, удаления.

В обязанности перевозчика входит уведомить таможенный орган о прибытии товара посредством предоставления соответствующих сведений и документов. Документы и сведения могут быть предоставлены иным лицом, действующим по поручению перевозчика.

После того как проведены все необходимые операции с товарами в месте прибытия, такие товары могут быть помещены под процедуру таможенного транзита для их транспортировки в таможенный орган назначения.

Декларант таможенной процедуры таможенного транзита подает в таможенный орган отправления транзитную декларацию и другие находящиеся у него в наличии документы. Основой при этом является транспортный (перевозочный) документ, а все остальные являются ее неотъемлемой частью.

Подача транзитной декларации должна сопровождаться электронной копией.

В соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита при осуществлении выпуска товаров устанавливается срок таможенного

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

транзита, место доставки товаров, а в некоторых случаях и маршрут перевозки.

После того как товар прибыл в установленное место доставки для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик передает в таможенный орган назначения транзитной декларации в течение одного часа с момента прибытия. После представления документов должное лицо таможенного органа назначения в течение двух часов выдает перевозчику подтверждение о прибытии транспортного средства.

После завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчику возвращается один экземпляр транспортного (перевозочного) документа.

В течение трех часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик или иное заинтересованное лицо обязано совершить таможенные операции, связанные с таможенным декларированием товаров в соответствии с таможенной процедурой.

В случае если в течение установленного времени после завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик не совершил таможенные операции по таможенному декларированию товаров, то товары помещаются на временное хранение.

Таким образом, подводя итог вышесказанного можно сделать следующие выводы:

1. Таможенный контроль есть особый вид общегосударственной ревизорской работы, предполагающий использование должностными лицами таможенных органов конкретных юридических средств и методов с целью обеспечения законности при перемещении товаров через таможенную границу и их таможенном декларировании. Оценка таможенного контроля определяется с выделением следующих базовых компонентов: цель контроля; субъекты контроля; объекты контроля; процедура контроля.

2. Таможенный контроль представляет собой собирательное понятие, содержащее комплекс контрольных мероприятий, отличающихся, в первую очередь, видом проверки и формой проведения.

3. Таможенный контроль содержит в себе довольно непростую структуру, predeterminedенную сущностью и порядком его проведения. Каждая форма таможенного контроля расценивается как независимая процедура, характеризующаяся конкретными задачами, особым предметом, порядком и методами проведения, совокупностью прав и обязанностей таможенных органов и проверяемых лиц. Определенная форма таможенного контроля определяет разный объем управленческих операций, совершаемых в ходе ее выполнения.

4. Таможенный контроль товаров является одним из важнейших и очень значимых процессов в сфере таможенного дела во многом определяющий характер и содержание деятельности таможенных органов. Главная цель таможенного контроля – обнаружение, путём различных проверок соответствия таможенных операций и действий положениям и нормам таможенного законодательства, поэтому регулирование закона данной части таможенного дела считается развёрнутым и дифференцируемым и исполняется ТК ТС и многочисленными инструкциями выполнения таможенного контроля, характеризуемыми ФТС России.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Белгородская таможня создана 14 февраля 1992 года. Она является структурной единицей Центрального таможенного управления (ЦТУ), которое находится в подчинении ФТС России (рисунок 5).

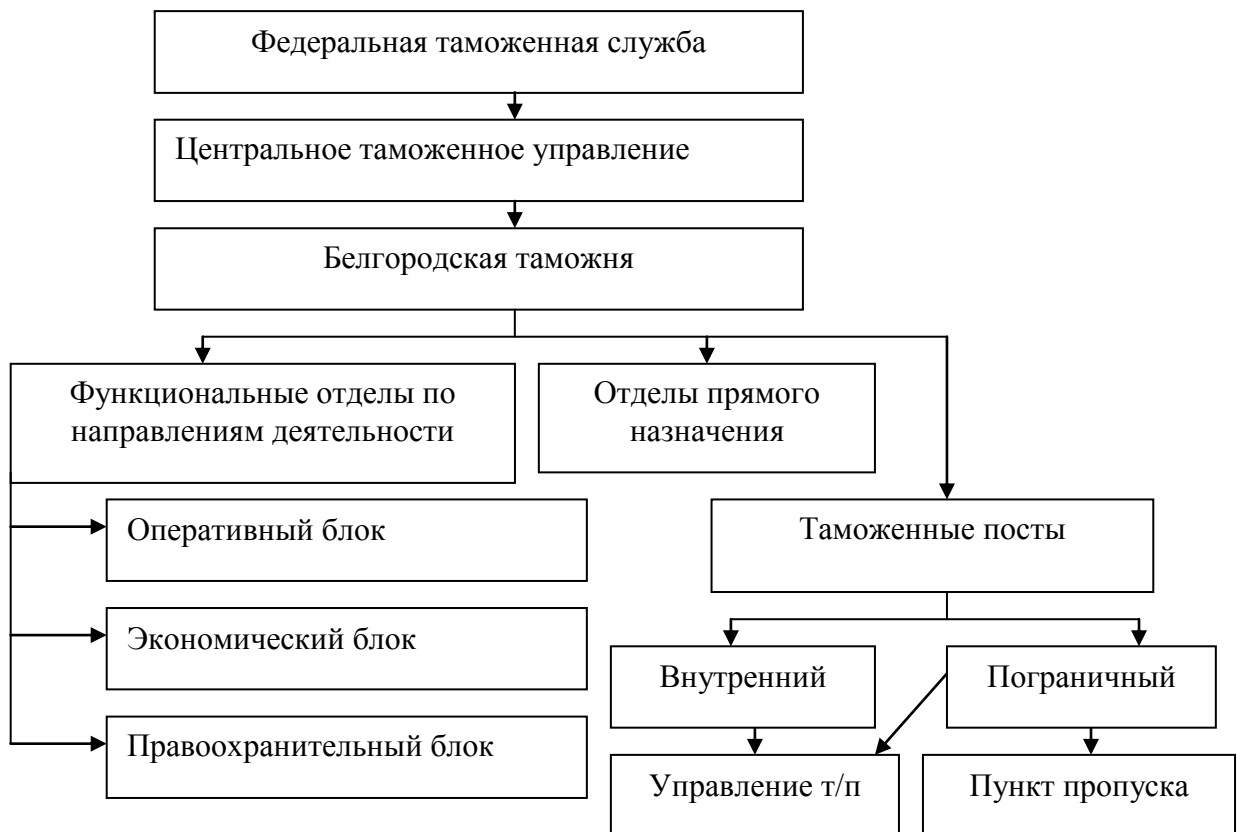


Рис. 5. Белгородская таможня в системе таможенных органов
Российской Федерации

Белгородская таможня осуществляет свою деятельность на основе приказов, указаний, распоряжений, писем и других нормативных документов ФТС России.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. «Регионом деятельности Белгородской таможни определена Белгородская область, площадь которой

составляет 27 100 км², численность населения – 1 549,6 тысячи человек. В состав области входит 21 район, географически граничит с Республикой Украина. Белгородской таможней контролируется таможенная граница с Украиной протяженностью 540,9 километров, проходит через Харьковскую, Сумскую и Луганскую области»¹.

«В структуру Белгородской таможни входят 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород. Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе»².

«В структуре Белгородской таможни 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»³.

«В зоне деятельности Белгородской таможни расположено 22 склада временного хранения, из них – 3 таможенно-логистических терминала. Таможенными представителями оформляется 43 % от общего количества таможенных деклараций. В Белгородской таможне насчитывается 1 367 участников внешнеторговой деятельности, из которых большинство активно осуществляют экспортно-импортные операции»⁴.

¹ Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс] / Официальный сайт Центрального таможенного управления. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.

² Там же.

³ Там же.

⁴ Там же.

Белгородский ТП Белгородской таможни образован 2 марта 2010 года на базе Белгородских восточного и западного таможенных постов. История начала его работы уходит в тот период, когда таможенное оформление участников ВЭД всей Белгородской области осуществлял грузовой отдел.

Сейчас это самый крупный ТП Белгородской таможни, являющийся основным пунктом таможенного оформления и таможенного контроля за перемещением товаров. В его составе 5 отделов таможенного оформления и таможенного контроля, информационно-технический отдел, отдел таможенного досмотра, отдел контроля за таможенным транзитом, отдел административных расследований и отдел документационного обеспечения. Среднесуточный грузопоток составляет более 400 вагонов и 250 автотранспортных средств.

Таможенный пост считается таможенным органом, который входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ и осуществляет реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции, определенной положением о таможенном poste.

Регион деятельности таможенного поста определяет ФТС России. Регион деятельности таможенного поста входит в регион деятельности таможни.

«Таможенный пост в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, международными договорами РФ, таможенным законодательством ТС, законодательством РФ о таможенном деле, иным законодательством РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, актами органов валютного регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Банка России,

иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России»¹.

Таможенный пост реализует свою работу в содействии с территориальными органами иных федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, социальными организациями и другими организациями.

Несомненный плюс в том, что Белгородский ТП Белгородской таможни расположен в промышленной зоне Белгорода, всего в 30 км от границы, рядом с тремя крупными узловыми железнодорожными станциями. Имеет удобную транспортную логистику. Помимо железнодорожного пункта пропуска и авиационного пункта пропуска он объединяет в себе элементы таможенного оформления, базирующегося на территории расположенных рядом складов временного хранения с возможностью транспортирования полезных площадей.

Неоценимый вклад в работу Белгородского ТП Белгородской таможни вносит отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 1 (ОТО и ТК № 1). Для оптимизации и ускорения процесса его работа построена по принципу размещения трех сегментов («три окна»), каждый из которых выполняет все функции отдела самостоятельно. Подобное деление удобно для всех обратившихся сюда, ведь одновременный прием деклараций в три окна существенно сокращает время на их оформление.

ОТО и ТК № 1 является структурным подразделением Белгородского ТП Белгородской таможни и осуществляет свою деятельность под непосредственным руководством Белгородского ТП.

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste (зарегистрировано в Минюсте России 12.11.2014 № 34676) // Приказ ФТС России от 04.09.2014 №1701 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Регион деятельности ОТО и ТК № 1 определяется регионом деятельности Белгородского ТП.

ОТО и ТК № 1 осуществляет основные таможенные операции и таможенный контроль, а также осуществляет выпуск товаров, в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности ОТО и ТК № 1 осуществляет отдел таможенных процедур и таможенного контроля таможни, а в части выполнения задач и функций, возложенных на ОТО и ТК № 1 – начальник таможенного поста, заместитель начальника таможенного поста, курирующий ОТО и ТК № 1 в соответствии с распределением обязанностей между заместителями начальника поста, утверждаемым начальником поста.

Для оптимизации процесса таможенного оформления и контроля в 2005 году на пункте пропуска был внедрен комплекс стационарных технических систем обнаружения делящихся и радиоактивных материалов «Янтарь-2ж», еще через пять лет – автоматизированная система контроля таможенного транзита АС КТТ-2 и комплекс программных средств КПС «ПП». Все это заметно облегчает работу инспекторов, а также выводит на новый уровень взаимодействие со всеми участниками ВЭД и ОАО №РЖД».

Деятельность отдела основывается на базе проектов деятельности таможни и подразделения, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов должностной деятельности и индивидуальной ответственности каждого государственного служащего подразделения за состояние дел на определенном участке и за осуществление отдельных заданий.

ОТО и ТК № 1 Белгородского ТП Белгородской таможни решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями Белгородской таможни и таможенными постами.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности

в подразделении исполняется в соответствии с определенной системой. При исполнении собственной работы должностные лица отдела придерживаются условий, законных действий ФТС России согласно проблемам обеспечения информационной безопасности.

Основные задачи ОТО и ТК № 1 Белгородского ТП Белгородской таможни отражены в приказе ГТК Российской Федерации и к ним относятся:

- «Обеспечение соблюдения таможенного законодательства ТС, законодательства РФ о таможенном деле, принятие должностными лицами отдела мер по защите прав и интересов граждан и организаций при производстве основных таможенных операций и таможенного контроля.

- Защита в пределах своей компетенции экономических интересов РФ.

- Проведение в пределах своей компетенции основных таможенных операций и таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС.

- Выявление и принятие мер в пределах своей компетенции по пресечению нарушений таможенных правил, а также иных нарушений законодательства РФ, законодательства ТС и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ»¹.

ОТО и ТК № 1 Белгородского ТП Белгородской таможни выполняет следующие функции:

- контролирует порядок заполнения таможенной декларации (ТД) в соответствии с заявленной таможенной процедурой и сроки подачи ТД;

- осуществляет регистрацию и фиксацию прецедента подачи ТД и иных документов;

- производит контроль соблюдения условий регистрации ТД и осуществляет регистрацию ТД;

¹ Об утверждении типовых положений об отделе (отделении) таможенного оформления и таможенного контроля и об отделе (отделении) таможенного досмотра таможенного поста : Приказ ГТК Российской Федерации от 9.10.2001 г. № 974 (ред. от 1.09.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

– производит контроль за достоверностью и достаточностью данных, которые содержатся в документах, представляемых для таможенных целей, и проверку соблюдения режима выполнения подготовительных действий;

– контролирует в пределах своей компетенции правильность определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД ТС, страны происхождения товаров и соблюдения условий предоставления тарифных преференций и (или) принимает решения о стране происхождения товаров и (или) предоставления тарифных преференций, а также соблюдение таможенного законодательства РФ и ТС устанавливающего запреты и ограничения на ввоз.

– в пределах своей компетенции производит контроль соблюдения законодательства РФ и ТС о валютном регулировании и валютном контроле, о регулировке внешнеторговых товарообменных сделок, а также о драгоценных металлах и ценных камнях.

– контролирует правильность выбора метода определения таможенной стоимости товаров.

– совершает корректировку таможенной стоимости, таможенных платежей в случаях, предусмотренных законодательством;

– контролирует обоснованность заявленных декларантом тарифных преференций, тарифных и налоговых льгот;

– контролирует правильность начисления и уплаты таможенных пошлин и налогов;

– проводит анализ информации о результатах проведения таможенных досмотров (осмотров) и иных мер по минимизации рисков в целях её последующего использования при контроле таможенных операций товаров;

– проводит проверку декларации на товары (в том числе документов, используемых в качестве декларации на товары) и иных документов, представленных для совершения таможенных операций, а также предварительной информации на предмет выявления рисков;

– формирует и направляет Направление для принятия решения по

профилю риска, на уровень таможи в установленном порядке;

- подготавливает предложения по выявлению и управлению рисками с учетом особенностей региона деятельности таможенного поста и направление их в таможню;

- иные функции при реализации СУР, определенные положением о таможенном poste, положением о структурных подразделениях таможенного поста и отдельными правовыми актами таможи, РТУ и ФТС России;

- заполняет отчет либо журнал учета результатов применения мер по минимизации рисков (журнал учета) в случаях и порядке, установленном нормативными документами ФТС России и в соответствии с правилами заполнения отчета и журнала учета, доведенными ФТС России.

ОТО и ТК № 1 для решения возложенных на него задач и функций, согласно Приказу ГТК Российской Федерации имеет право:

- «требовать от лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и располагающих документами и сведениями, необходимыми для целей таможенных операций и осуществления таможенного контроля, представления этих документов и сведений;

- требовать от лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, оказания содействия в производстве таможенных операций;

- определять достаточность применяемых форм таможенного контроля для обеспечения соблюдения законодательства РФ о таможенном деле, иного законодательства РФ, международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ, но не менее чем определено ТК ТС;

- проводить корректировку таможенной стоимости, таможенных платежей согласно порядку, предусмотренному нормативными правовыми актами ФТС России, ТК ТС;

- направлять по согласованию с начальником таможенного поста на заключение в другие специализированные подразделения таможенного органа в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами ФТС

России, а также при необходимости рассмотрения отдельных вопросов, связанных с таможенными операциями конкретных товаров, требующих дополнительного контроля, заверенные копии имеющихся в его распоряжении документов, сведения, образцы и т.п»¹.

Местоположение и порядок работы отдела устанавливается таможенной по согласованию с ЦТУ и обязательным информированием Главного управления организации таможенного контроля ФТС России в зависимости от количества товаров, подлежащих таможенным операциям и таможенному контролю.

Состав отделения устанавливает ФТС России в соответствии с установленными нормативными правовыми актами ФТС России.

Штат работников отдела составляется из числа специалистов, соответствующих квалификационным требованиям по уровню профессионального образования и стажу работы, согласно порядку, установленному нормативными правовыми актами ФТС России.

Полномочия, прямые обязанности и ответственность должностных лиц отдела определяются должностными регламентами, которые утверждены начальником таможи.

Должностные лица отдела отвечают за выполнение функциональных обязанностей, обусловленных проведением основных таможенных операций.

Отдел возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый приказом по таможене. Начальник отдела подчиняется начальнику таможенного поста, заместителю начальника таможенного поста (по организации таможенного контроля).

Количество заместителей начальника отдела регламентируется структурой таможенного поста.

¹ Об утверждении типовых положений об отделе (отделении) таможенного оформления и таможенного контроля и об отделе (отделении) таможенного досмотра таможенного поста : Приказ ГТК Российской Федерации от 9.10.2001 г. № 974 (ред. от 1.09.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Возложение на отдел функций, не предусмотренных положением о таможенном poste, не допускается.

Для совершения таможенного контроля на пунктах пропуска оборудуются специализированные места, оборудованные погрузочно-разгрузочной техникой, устройствами, оборудованием и инструментами.

Совершению таможенных операций в отношении товаров и таможенному контролю товаров, декларирование которых производится посредством подачи ТД, предшествуют предварительные операции.

Предварительные операции происходят в целях облегчения и ускорения совершения таможенных операций с товарами и гарантируют охрану таможенной границы ТС от перемещения через нее товаров, не разрешенных к ввозу.

При проведении таможенных операций лица должны представлять таможенным органам документы и сведения, требуемые с целью реализации таможенных операций в отношении товаров.

«Перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для совершения таможенных операций с товарами, применительно к конкретным таможенным процедурам устанавливаются ТК ТС. Сроки предоставления документов и сведений, необходимых для совершения таможенных операций в отношении товаров, устанавливается ТК ТС»¹.

В целях ввоза товаров на таможенную территорию ТС участники ВЭД осуществляют ряд операций для помещения товаров под таможенную процедуру.

В соответствии с исследуемой внешнеторговой операцией между ООО «ОРИОН» – Украина и ООО «ПАВНА» – Россия, г. Белгород был заключен контракт № 03-14 от 05 мая 2014 года на поставку детских пластмассовых

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

игрушек, именуемой далее товар (Приложение 2). Товар экспортируется из Украины в РФ. Транспортировка товара осуществляется грузовым автотранспортом. Ряд дополнительных соглашений внес определенные коррективы в контракт (Приложение 3).

В исследуемой ситуации ввоз товара на таможенную территорию ТС осуществлялся через Белгородский ТП Белгородской таможни. Инспектор Белгородского ТП Белгородской таможни при представлении перевозчиком документов и сведений при прибытии товаров на таможенную территорию ТС принимает следующие документы:

- документы на транспортное средство;
- коммерческие документы на перевозимые товары – инвойс (Приложение 4);
- товаротранспортную накладную – CMR (Приложение 5).

Кроме указанных документов инспектор таможенного органа также принимает от перевозчика талон контроля при въезде.

Инспектор таможенного поста проверяет наличие на лицевой стороне талона контроля при въезде соответствующих отметок должностных лиц территориальных органов пограничной службы ФСБ России.

При наличии всех соответствующих отметок органов пограничного контроля инспектор Белгородского ТП Белгородской таможни заполняет журнал регистрации сообщений о прибытии, а также проставляет дату и время приема сообщения о прибытии в талоне контроля при въезде, заверяемые оттиском личной номерной печати (ЛНП).

Инспектор таможенного органа обязан обеспечить прием, регистрацию и проверку сообщения о прибытии в срок не более 10 минут с момента подачи перевозчиком документов. При регистрации сообщения о прибытии инспектор таможенного поста проверяет документы, представленные при

сообщении о прибытии, и совершает операции, связанные с прибытием товара в пункт пропуска (рисунок 6).

В соответствии с исследуемой ситуацией инспектор принял решение о проведении дополнительной проверки и корректировки товаров в форме декларации таможенной стоимости.

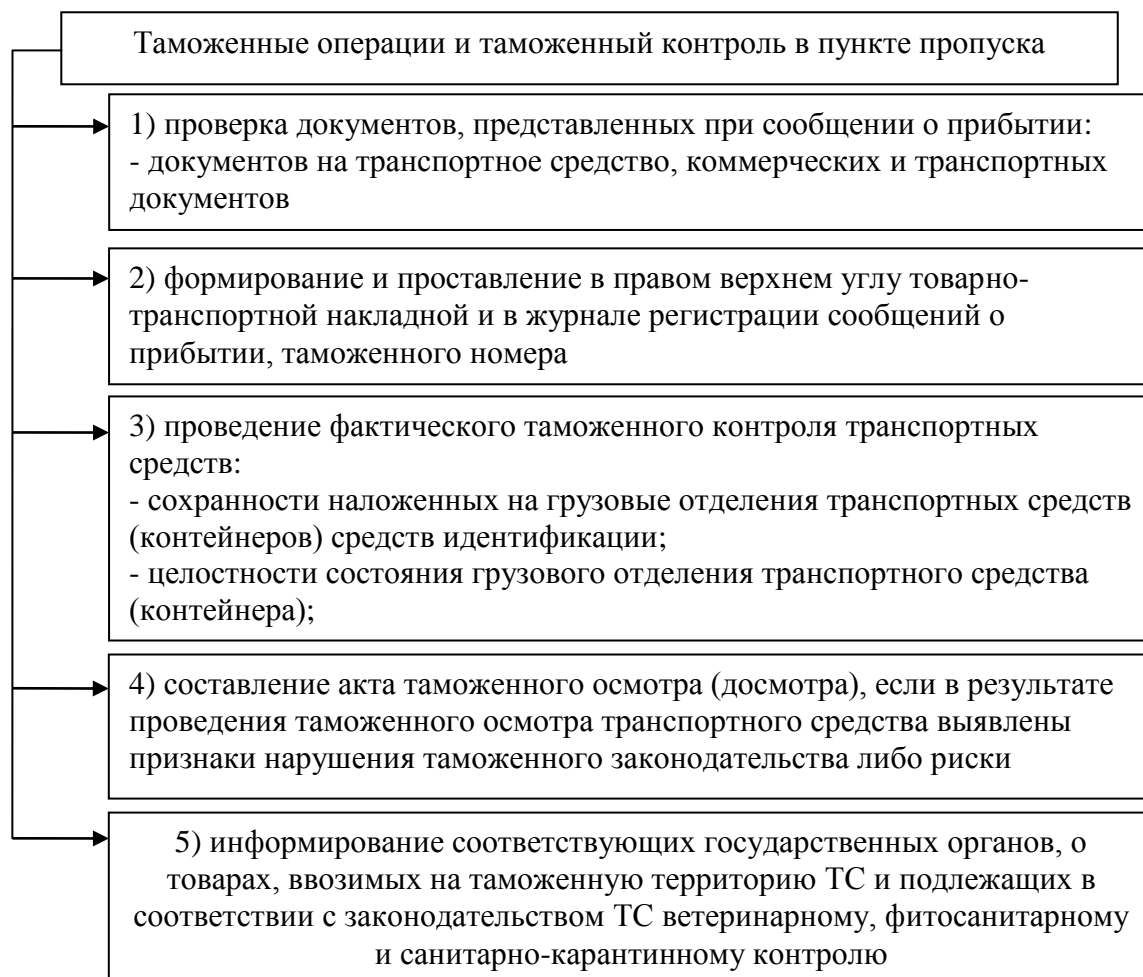


Рис. 6. Алгоритм совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля при прибытии товара в пункт пропуска

Так, согласно исследуемой в дипломной работе ситуации была проведена дополнительная проверка декларации таможенной стоимости и корректировка товара. В результате проведения проверки формы декларации таможенной стоимости установлено, что в форме декларации таможенной стоимости не верно определен метод таможенной стоимости декларируемого

товара. Таким образом, обнаружены признаки правонарушений, квалифицируемых по ст. 65 ТК ТС.

После проведения всех необходимых действий при прибытии товара на таможенную территорию ТС инспектор таможенного поста, ответственный за прием сообщений о прибытии, передает комплект документов инспектору таможенного поста, ответственному за выдачу разрешения на открытие таможенной процедуры таможенного транзита.

«Таможенный транзит – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории ТС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ТС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования»¹.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий:

- «товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию ТС;
- в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений;
- в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля;
- в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита;
- представлена транзитная декларация, обеспечена идентификация товаров;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

– транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями¹».

«Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита. Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета двух тысяч километров за один месяц²».

Выгрузка, переотправка и другие фрахтовые операции с товарами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также смена транспортных средств интернациональной транспортировки, перевозящих подобные товары, допускаются с дозволения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая операция.

Таможенная процедура таможенного транзита заканчивается уже после доставки товаров в место доставки, определенное таможенным органом отправления.

Для завершения таможенной процедуры таможенного транзита транспортировщик должен показать таможенному органу назначения

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

транзитную декларацию, а кроме того имеющиеся у него прочие документы: в отношении товаров, перевозимых автотранспортом, – в течение одного часа с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне установленного времени работы таможенного органа – в течение двух часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа.

После прибытия транспортного средства в место доставки – Белгородский ТП Белгородской таможни, перевозчик предъявляет таможенному органу назначения товары, представляет книжку МДП, а также имеющиеся у него иные документы, в том числе помещенные таможенным органом отправления в сейф-пакет, в течение одного часа с момента прибытия, а в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа – в течение двух часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа. При этом транспортные средства размещаются в зоне таможенного контроля (ЗТК). Размещение транспортных средств в ЗТК допускается в любое время суток.

Таким образом, следует заметить, что процесс документального контроля никоим образом не должен затрагивать интересы участников ВЭД, в то же время не должна снижаться его результативность. Наиболее актуальным на современном этапе развития института таможенного регулирования должно стать повсеместное внедрение в практику работы таможенных органов системы электронного декларирования товаров.

При помещении под таможенную процедуру товары подлежат таможенному декларированию. Таможенное декларирование товаров выполняется декларантом либо таможенным представителем, функционирующим от имени и по поручению декларанта. Таможенное декларирование осуществляется в письменной и (или) электронной формах с применением ТД.

«Таможенное декларирование – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров»¹.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды ТД (рисунок 7).

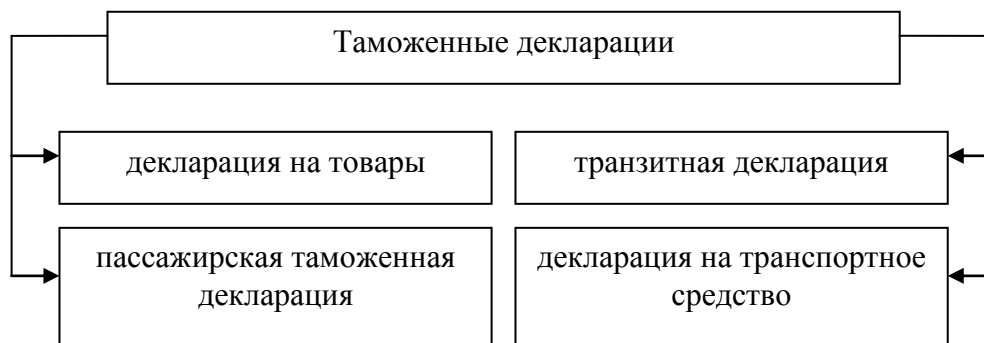


Рис. 7. Виды таможенных деклараций

«Таможенная декларация – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров»².

Список содержащихся в ней данных ограничивается только той информацией, которая нужна для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства ТС.

Декларация на товары (ДТ), импортированные на таможенную территорию ТС, подается до истечения срока временного хранения товаров.

Доставка ТД обязана сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основе которых заполнена ТД на товары.

В соответствии с исследуемой ситуацией ТД на товары, ввезенные на таможенную территорию ТС и документы, на основании которых заполнена

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

ДТ, были поданы инспектору Белгородского ТП Белгородской таможни до истечения срока временного хранения товаров. Сведения, заявленные в ДТ, свидетельствуют о том, что из Украины в РФ ввозятся игрушки для детей пластмассовые на колесах – предназначены для катания детей (графа 31 ДТ) (Приложение 6).

Ввозимые товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (графы 1 и 37).

Отправителем товара является ООО «ОРИОН», расположенное по адресу Украина, Одесская обл., г. Белгород-Днестровский ул. Маяковского, 59-В (графа 2). Декларантом и лицом, ответственным за финансовое урегулирование выступает ООО «МЕГА ТОЙС», расположенное по адресу Россия, г. Белгород, ул. Михайловское шоссе, 31 (графы 9 и 14), а получателем выступает ООО «ПАВНА» », расположенное по адресу Россия, г. Белгород, ул. Щорса, 58-73.

Игрушки поставляются из Украины в РФ на условия «СРТ» (Фрахт/перевозка оплачены до) Белгород (графа 20), что означает, покупатель оплачивает страхование груза, а продавец несет расходы по фрахту и перевозке к пункту назначения. Применяется ко всем видам транспорта, включая смешанные перевозки. В момент доставки груза риски переходят первому перевозчику.

Код товара по ТН ВЭД ТС – 9503001009 (графа 33).

Декларируемые товары при прибытии на таможенную территорию ТС находились в автомобильном транспортном средстве. Товар доставлялся до границы и таможенного органа, в котором был помещен под таможенную процедуру автодорожным транспортом (графы 25, 26). Декларируемый товар на момент подачи ДТ находился по адресу Белгородская область г. Белгород, ул. К. Заслонова, 90 (графа 30).

Таможенная стоимость ввозимых товаров определена резервным методом стоимости сделки (первый подраздел графы 43). «1» во втором

подразделе графы 43 свидетельствует о том, что проводится дополнительная проверка.

Таможенные органы проводят проверку документов и сведений, представленные при совершении таможенных операций, с целью определения достоверности данных, подлинности документов либо точности их заполнения или оформления.

Контроль достоверности данных, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, исполняется посредством их сравнения с данными, полученными из других источников, рассмотрения данных таможенной статистики, обрабатывание сведений с использованием информационных технологий, а также иными методами, не запрещенными таможенным законодательством ТС.

При предоставлении ДТ инспектор таможенного органа проверяет сроки ее подачи. По запросу лица, ее подавшего инспектор таможенного органа выдает письменное подтверждение о подаче ТД и представлении документов, в том числе в форме электронного документа.

Инспектор Белгородского ТП Белгородской таможни оформляет принятие ТД путем присвоения ей регистрационного номера. В соответствии с исследуемой ситуацией инспектор присвоил ТД следующий регистрационный номер: 10101030/050216/0001062 (графа «А»), где:

- 10101030 – код Белгородского ТП Белгородской таможни;
- 0502116 – дата принятия ТД (день, месяц и две последние цифры года);
- 0001062 – порядковый номер ТД , присваиваемый по журналу учета и регистрации ТД.

После оформления описи (приложение 7) документов инспектор осуществляет форматно-логический контроль с использованием штатных программных средств, в том числе в целях установления наличия рисков.

При осуществлении сверки сведений, заявленных в ТД, о наименовании товаров и их количественных данных (количество мест, вес)

со сведениями, содержащимися в документах, представленных таможенному посту для проверки декларации инспектор таможенного поста осуществляет: сверку количественных и стоимостных данных, заявленных в графах 5, 6, 31, 35, 38 таможенной декларации данным, заявленным в счет-фактуре, товаротранспортной накладной, а также сверку сведений о контракте, декларации и сертификате соответствия (приложение 8) и других коммерческих, транспортных и таможенных документах, заявленных в графе 44 таможенной декларации.

«Порядком использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (ЕАИС таможенных органов) при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля определена последовательность действий по использованию ЕАИС таможенных органов при представлении таможенным органам, правомочным регистрировать декларации на товары, документов и сведений в электронном виде при декларировании товаров, в том числе при принятии, регистрации (отказе в регистрации) декларации на товары, поданной в виде электронного документа (ЭДТ), при принятии решения о выпуске (отказе в выпуске) товаров, декларируемых в электронной форме, при выпуске товаров до подачи ЭДТ, при декларировании товаров с использованием предварительной ЭДТ, при декларировании товаров с использованием временной ЭДТ, а также при взаимодействии между таможенными органами и декларантами после выпуска товаров и при осуществлении таможенного контроля товаров, декларируемых в электронной форме»¹.

¹ Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля : Приказ ФТС России от 17.09.2013 № 1761 (Зарегистрировано в Минюсте России 28.02.2014 № 31465) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Сотрудничество декларантов с таможенными органами при таможенном декларировании и выпуске товаров производится с помощью электронного способа передачи информации.

Электронные документы, требуемые с целью таможенного контроля, заранее размещаются декларантом в электронном архиве документов декларанта (ЭАДД), находящемся в ЕАИС таможенных органов, до подачи ЭДТ в таможенный орган декларирования.

Всем электронным документам, помещенным в ЭАДД, автоматически присваивается индивидуальный номер (ИН документа), который сообщается декларанту с помощью автоматического электронного уведомления, сформированного в ЕАИС таможенных органов.

Далее декларант предоставляет в таможенный орган декларирования данные в виде списка о рассредоточенном в ЭАДД документе (ИН документа) с указанием его реквизитов (номер, дата).

В то же время с ЭДТ декларантом с применением специальных программных средств в таможенный орган декларирования подаются другие документы, на основании которых заполнена ЭДТ.

При предоставлении ЭДТ в ЕАИС таможенных органов в автоматическом режиме осуществляется форматный контроль (ФК) соответствия ЭДТ структуре и форматам, соответствующим условиям к документам, а кроме того контроль подлинности ЭП декларанта.

Если при осуществлении ФК были обнаружены ошибки, то в ЭДТ декларанту из ЕАИС таможенных органов автоматически посылается электронное письмо, включающие список обнаруженных ошибок, с целью их ликвидации декларантом и вторичной подачи ЭДТ.

Уже после эффективного прохождения ФК ЭДТ с помощью ЕАИС таможенных органов автоматически посылается в таможенный орган декларирования.

При прибытии ЭДТ в таможенный орган декларирования в ЕАИС таможенных органов автоматически производится фиксация даты и времени

поступления данной декларации и направление декларанту из ЕАИС таможенных органов электронного уведомления, содержащего данные об отмеченных дате и времени.

После проведения контроля наличия или отсутствия обстоятельств отказа в регистрации ЭДТ в определенном режиме присваивается регистрационный номер либо отказывается в ее регистрации.

Уже после того, когда была произведена регистрация ЭДТ, декларанту из ЕАИС таможенных органов автоматически посылается одобренное уведомление с регистрационным номером декларации.

В случае если каждый из электронных документов, на основе которых была заполнена декларация, никак не могут быть представлены при подаче ЭДТ, декларант с применением специальных программных средств отправляет в таможенный орган декларирования мотивированное обращение в виде авторизованного уведомления о разрешении представить подобные документы после подачи декларации.

При осуществлении контроля проверки данных, заявленных декларантом в электронных таможенных документах, в таможенном органе декларирования производится их проверка с применением сведений, содержащихся в информационных ресурсах ЕАИС таможенных органов.

Если декларант по каким-либо причинам не может представить документы с использованием специализированных программных средств, тогда он составляет и отправляет в адрес таможенного органа декларирования авторизованное сообщение, в котором указывает причины, обосновывающие невозможность представления документов до выпуска товаров.

В случае если согласно результатам выполнения проверки документов и сведений ЭДТ уполномоченным должностным лицом таможенного органа декларирования принято решение о применении меры согласно минимизации риска, требующей необходимость присутствия декларанта при исполнении операций с товарами, декларируемыми в электронной форме, декларанту с

использованием штатных программных средств посылается сообщение, содержащее информацию об указанном решении, а также месте и времени проведения подобного таможенного контроля. В ответ на уведомление декларант направляет в таможенный орган сообщение, содержащее сведения о своем присутствии или отсутствии при проведении таможенного контроля.

Если в ходе выполнения проверки документов таможенным органом декларирования принимаются решения о корректировке таможенной стоимости до выпуска товаров, согласно классификации товаров, а также решения о стране происхождения товаров и (или) представлении тарифных преференций, подобные решения формализуются с применением штатного программного средства и доводятся до декларанта посредством отправления в его адрес уведомления.

После того как товар выпущен либо было отказано в выпуске декларанту с использованием ЕАИС таможенных органов посылается сообщение, включающее установленное таможенным органом декларирования решение по ЭДТ, а кроме того ЭДТ с надлежащими таможенными отметками.

Таможенный контроль при декларировании представляет собой действия инспекторов таможенного органа, осуществляемые в установленной последовательности и направленные на обеспечение соблюдения таможенного законодательства ТС и установленного порядка перемещения товаров через таможенную границу ТС, в том числе соблюдение мер нетарифного регулирования, при перемещении товаров под определенную таможенную процедуру. Инспектор таможенного органа при таможенном контроле товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, осуществляет контроль соблюдения условий принятия таможенной декларации и документальный контроль.

Таким образом, из выше изложенного можно сделать следующие выводы:

1. ОТО и ТК № 1 Белгородского ТП Белгородской таможни является структурным подразделением таможни, которое является структурной единицей ЦТУ, находящегося в подчинении ФТС России. Отдел решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями Белгородской таможни и таможенными постами. Работа отдела строится на основе планов работы Белгородского ТП Белгородской таможни и ОТО и ТК № 1, утверждаемых заместителем начальника таможни.

2. Документальный контроль при помещении ввозимых товаров под выбранную таможенную процедуру представляет собой проверку документов и сведений, представляемых при осуществлении таможенных операций в целях установления их подлинности и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления. При осуществлении документального контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру, уполномоченные должностные лица проводят проверку соблюдения условий выпуска товаров путем осуществления необходимых операций. По результатам проведения документального контроля и в случае выявления рисков проводится фактический таможенный контроль, чаще всего в форме таможенного досмотра.

3. Таможенные органы в наше время обеспечивают безопасность ввоза товаров на таможенную территорию ТС, наблюдают за недопущением ввоза в РФ запрещенной продукции, и еще применяют точные меры по охране интересов страны. В настоящее время таможенные органы активно ведут работу по совершенствованию своей деятельности.

ГЛАВА III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Таможенная служба – одна из важнейших государственных институтов, обеспечивающих защиту экономического суверенитета и экономической безопасности страны, пополнение Федерального бюджета. На нынешнем этапе развития таможенная служба России должна соответствовать современным моделям таможен мира XXI века и быть конкурентоспособной и перспективной. Успешное функционирование таможенной системы предполагает реструктуризацию, внедрение в практику деятельности таможенной системы технологий, реализацию кадровой политики, направленной на обеспечение таможенной службы высококвалифицированными специалистами с глубоким знанием экономических и правовых основ таможенного дела, иностранных языков, психологии и этики взаимоотношений. В основу развития таможенного дела должны быть положены идеи и принципы обновленной Международной конвенции по упрощению и гармонизации процедур таможенного оформления.

Главной задачей в работе таможенных органов, требующей безотложного решения, остается борьба с недостоверным декларированием, занижением таможенной стоимости, заявлением недостоверных данных о стране происхождения товаров. В целях улучшения и модернизации таможенной службы Белгородского ТП Белгородской таможни необходимо осуществить следующие работы:

- осуществить регулирование правовой основы деятельности таможенных органов в соответствии с принципами новой Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур;
- реализовать внедрение новых информационных технологий таможенного оформления и таможенного контроля;
- сформировать межведомственную автоматизированную концепцию

сбора, хранения и обработки данных при исполнении абсолютно всех видов государственного контроля, в том числе сопряжение баз данных налоговой службы и таможенных органов;

– улучшить качество таможенного регулирования, содействующее формированию условий для привлечения поступлений доходов в федеральный бюджет, охраны российских товаропроизводителей, охраны объектов интеллектуальной собственности, и максимальное содействие внешнеторговой деятельности;

– формирование сети стационарных и передвижных инспекционно-досмотровых комплексов;

– создание современных складских таможенно-логистических терминалов.

Выше указанные работы позволят повысить административно-правовую и финансовую деятельности таможенной службы по всем направлениям деятельности, входящим в ее компетенцию.

Помимо этого, следует первоначально использовать возможности таможенных процедур, заблаговременное уведомление и электронное декларирование, СУР, основанную на многофакторном анализе данных о внешнеторговой сделке и представляющую собой систему влияния на процессы таможенного контроля с помощью минимизации рисков, а также межведомственную автоматизированную систему информации при осуществлении всех видов государственного контроля в сочетании с контролем на основе методов аудита и системного взаимодействия с налоговой службой и другими контролирующими органами.

Жизнь не стоит на месте, предприятия малого и среднего бизнеса стараются максимально оптимизировать бизнес-процессы, так как любое сокращение сроков проведения производственных или иных операций оборачивается большим получением прибыли.

В данное время задача таможенных служб – ускорить процесс предоставления электронных деклараций при таможенном оформлении.

Таким образом, участники ВЭД, работая в системе электронного декларирования и пользуясь услугами информационного оператора, экономят время и средства, получают возможность минимизировать бумажный документооборот, ускорить процессы создания ТД и таможенного оформления, а также создать единую базу данных по всей ВЭД предприятия.

Оборудование автомобильных пунктов пропуска инспекционно-досмотровыми комплексами считается одним из первенствующих направлений деятельности ФТС России на текущий и последующий годы. Значимость данного направления определяется принятыми ВТО в июне 2005 г. Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли.

Внешнеэкономическая работа и, в первую очередь, торговая деятельность сопряжены с движением через таможенную границу государства как юридическими, таким образом, и физическими лицами товаров. При данной работе и деятельности товары подлежат таможенному контролю и совершению таможенных операций. Все без исключения разнообразие обстановок, взаимоотношений и взаимосвязей, появляющихся в ходе реализации ВЭД либо внешней торговли, урегулировано надлежащими законодательными и подзаконными нормативными актами, устанавливающими законное положение разных товаров, лиц, процедуру их отношений между собой, со страной, его органами, а также с таможенными органами.

Исполнение таможенного контроля считается одной из ключевых функций таможенной работы в каждой стране.

Осуществление таможенного контроля на Белгородском ТП Белгородской таможни вызвано гарантировать:

– управление борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных законов и налогового законодательства, а кроме того подавление противозаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, боеприпасов, взрывчатых элементов и предметов образного,

многозначительного и археологического достояния народов;

- разрешительную процедуру передвижения через таможенную границу товаров;
- формирование обстоятельств, содействующих ускорению внешнеэкономического оборота;
- исполнение в границах зоны ответственности таможенных организаций денежного контролирования;
- абсолютное и своевременное взыскание таможенных налогов, пошлин и других таможенных платежей;
- управление таможенной статистики внешней торговли и особой таможенной статистики РФ;
- управление ТН ВЭД ТС.

Таможенные операции и таможенный контроль обладают собственными характеристиками во взаимозависимости от уровня интеграции между странами, вступившими в то либо другое сообщество или союз. Таким образом, к примеру, между, Российской Федерацией, Республикой Казахстан и Республикой Беларусь данные проблемы более отработаны в связи с внедрением тройственного таможенного объединения 1 июля 2010 г.

Прямое воздействие на совершение таможенных операций таможенного контроля проявляют условия предопределенные видом товара, типом автотранспорта, на котором товар передвигается, а кроме того существуют собственные характерные черты таможенного оформления товаров, перемещаемых в неторговом обороте.

Первоочередное введение новейших принципов, идей и механизмов, развивающих и улучшающих работу таможенных организаций РФ, порождает потребность исследования и использования своевременных операций таможенного контроля.

Таможенному органу на базе Белгородского ТП Белгородской таможни нужно привнести эффективное вложение в формирование подходящих

обстоятельств с целью интернациональной торговли и обмена, улучшать собственную работу, придерживаться законности, осуществлять интернациональные соглашения, сформировать такие требования совершения таможенных операций и таможенного контроля, при которых участник ВЭД имел бы возможность реализовывать свою работу с наименьшими временными и материальными расходами при передвижении объектов ВЭД через таможенную границу.

Следует заметить, что в таможенном деле существует множество вопросов, решение которых не терпит отлагательств, а требует незамедлительного решения. Несмотря на то, что таможенное законодательство, казалось бы, устанавливает достаточно четкие правила и границы, правоприменительная практика складывается далеко не так безоблачно.

Одной из самых актуальных проблем в работе таможенных органов РФ является осуществление таможенного контроля за перемещением товаров через таможенную территорию ТС. Проблема является одной из наиболее острых для российских таможенников.

В соответствии с Киотской конвенцией «таможенный контроль как способ обеспечения надлежащего применения таможенного законодательства и соблюдения предписаний, других подзаконных и нормативных актов должен осуществляться при максимальном облегчении условий для международной торговли. Поэтому таможенный контроль должен ограничиваться минимумом, необходимым для достижения основных целей, и должен осуществляться на основе выборочности и при максимально возможном применении методов управления рисками»¹.

Одной из приоритетных задач всей таможенной системы в настоящее время является совершенствование таможенного контроля. Среди

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

стратегических направлений совершенствования таможенного контроля следует выделить упрощение процедур таможенного оформления и таможенного контроля и максимальное развитие информационных технологий и автоматизированных систем управления.

В первые годы своего формирования, таможенная служба РФ подвергалась критике со стороны участников ВЭД и их иностранных партнеров. Она касалась многочисленности мест таможенного оформления, громоздкости таможенных процедур, а также различий предъявляемых таможенниками требований. Надо признать, что, действительно, тогда не хватало мест таможенного оформления и контроля, а также складов с развитой инфраструктурой. Это не могло не сказаться отрицательно на сроках прохождения таможенных процедур. Отсюда возникла идея централизовать процесс таможенного оформления, унифицировав все требования.

Помимо этого, становилась задача упростить таможенные процедуры, сделать их более «прозрачными». Для выполнения задуманного потребовалась разработка новых технологических процессов с четким разграничением функций всех участников – представителя, владельца склада, перевозчика, таможенника.

Сегодня, главная роль в проводимом реформировании таможенной службы России, отводится автоматизации, суть которой в следующем. Вся поступившая информация об участниках ВЭД, о транспортных средствах, прибывших в ЗТК, сведениях из представленных декларантами документов, накапливаются в Центре таможенного оформления в электронном виде. Это позволит создать единое информационное пространство и организовать полный информационный контроль за перемещением и оформлением товаров и транспортных средств от момента их поступления на таможенную территорию РФ до выпуска, в соответствии с заявленными процедурами, эффективно использовать имеющиеся средства вычислительной техники, ТСТК.

Главная задача в области информатизации деятельности таможенных органов заключается в создании единого информационного пространства и организации полного информационного контроля за перемещением и оформлением товаров при предоставлении тарифных преференций, в эффективном использовании имеющихся средств вычислительной техники, ТСТК. Крайне необходимы условия, позволяющие обеспечить и ускорить совершение таможенных операций и таможенный контроль товаров юридических и физических лиц, снизить накладные расходы участников ВЭД, сократить простои транспортных средств на границе.

Одним из вопросов, являющимся важным перед таможенными органами считается помощь формированию внешней торговли. Для того чтобы решить данный вопрос таможенные органы стремительно функционируют над упрощением таможенных процедур, вводят многообещающие технологические процессы, в частности, электронное декларирование. При этом совершение таможенных операций не только ускоряется, но и меньше подвергается воздействию индивидуальных условий.

Одним из наиболее многообещающих течений улучшения работы таможенной службы – внедрение системы электронного декларирования, которое позволяет ускорить совершение таможенных операций, уменьшить время таможенных формальностей.

Трудность борьбы с интернациональной компьютерной преступностью получила невиданную актуальность. Несомненно, что формирование межнациональных компьютерных сетей как части современной интернациональной экономической и банковской работы создает настоящие предпосылки, делающих легче осуществление противозаконных финансовых действий. Переход к электронному декларированию представляет немаловажную значимость.

На взгляд таких авторов как Е.А. Соколова и Н.А. Ларионова «электронное декларирование позволит эффективнее решать проблемы,

связанные с недостоверным декларированием, заниженной таможенной стоимости, коррупцией. Успех внедрения электронного декларирования в первую очередь зависит от того, смогут ли таможенные органы обеспечить безопасность создаваемых информационных технологий»¹.

Последующая проблема состоит в выборе персонала. Одновременно с тем, что увеличивается количество совершения таможенных операций, чувствуется нехватка квалифицированных кадров в регионах, которые готовы функционировать с такого рода непростой информативной концепцией. С учетом того, что условия к квалификации экспертов предъявляются весьма значительные и весьма специфичные, – данная проблема стоит очень остро.

«Информационная система таможенных органов – одна из крупнейших информационных систем в стране. Восемь ее отдельных компонентов включены в перечень критически важных государственных систем. Работа протекает в режиме 24 часа в сутки, 365 дней в году, в условиях одиннадцати часовых поясов, – и это накладывает определенные трудности в поддержании этой системы в работоспособном состоянии. При этом общее состояние развития современных информационных технологий в некоторых отраслях и некоторых регионах России еще не достигло достаточного хорошего уровня. Например, во многих пунктах пропуска, особенно на удаленных границах, не существует другой связи, кроме как спутниковой, т.е. там нет информационной инфраструктуры, а потоки информации из года в год все увеличиваются»².

Увеличение производительности исследования государственного классификатора ТН ВЭД России, а также контроля за его практическим использованием считается одним из главных условий эффективного использования таможенными органами вопросов согласно тарифному и

¹ Соколова Е.А., Ларионова Н.А. Исследования совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств // Вопросы управления. 2012. № 3. С. 34.

² Кормаков Г.А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств // Российский экономический журнал. 2011. № 9. С. 6-9.

нетарифному регулированию внешнеэкономической деятельности, развитию надежной таможенной статистики, обеспечению исполнения таможенной службой более приоритетной задачи на современном этапе – оперативного и абсолютного взимания таможенных платежей.

Совершенствование таможенного контроля Белгородского ТП на основе улучшения систематизации механизма товаров станет осуществляться в результате:

1) внесения добавлений в систему классификации товаров, позволяющих учитывать условия таможенного риска и гарантировать разграниченный аспект к таможенному контролю;

2) исследования классификатора услуг, перемещаемых через таможенную границу с использованием ТН ВЭД ТС;

3) улучшение приспособления контроля за совершением таможенных операций в соответствии с заблаговременными решениями о систематизации товаров вышестоящих таможенных организаций в целях изъятия способности применения этих решений с целью минимизации сумм, доступных уплате таможенных платежей.

Так, вследствие выполнения порекомендованных мероприятий станет осуществляться форсирование таможенных операций в пунктах пропуска, кроме того повысится результативность контроля за перемещением товаров, уменьшится число документов, требуемых для реализации контроля, повысится качество предоставления услуг участникам ВЭД в соответствии с международными стандартами.

Законодательством РФ установлена ответственность за правонарушения в сфере таможенного дела – преступления и проступки. В соответствии с тем или иным видом правонарушения в сфере таможенного дела и его последствиями неизбежно должна наступать ответственность конкретного субъекта таможенного права. Если совершено преступление в сфере таможенного дела, наступает уголовная ответственность по Уголовному кодексу Российской Федерации, например, за контрабанду. Если

субъект таможенного права нарушил таможенные правила, не влекущие уголовной ответственности, наступает административная ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации. Это второй вид ответственности.

Внесение изменений в законодательную базу об ответственности за нарушение таможенных правил в части применения более жестких мер по отношению к недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности, должно привести к сокращению незаконного и нелегального перемещения товаров через таможенную территорию ТС, а также сокращению перемещению контрабандного товара.

В Правительстве РФ в апреле 2012 года произошло завершающее совещание рабочей группы Агентства стратегических инициатив (АСИ) «Совершенствование таможенного администрирования», согласно результатам, которой была согласована «дорожная карта» проекта. Документ утвержден абсолютно всеми участниками рабочей группы и подготовлен с целью принятия на ближайшем заседании Наблюдательного совета АСИ.

Нет сомнений в том, что назрела острая необходимость в совершенствовании таможенного администрирования. Соответственно План мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования» был утвержден Распоряжением Правительства РФ уже 29 июня 2012 года¹.

Сущность плана состоит в том, «чтобы упростить порядок перемещения товаров через таможенную границу ТС. Реализация его положений позволит усовершенствовать таможенные операции и процедуры, сделает их более простыми, быстрыми, прозрачными и менее затратными с одновременным повышением эффективности таможенного контроля за счет применения современных информационных технологий и смещения его

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

акцентов на этап после выпуска товаров¹». Также необходимо отметить, что проведение указанных мероприятий рассчитано на период до 2018 года.

Согласно «дорожной карте» «предполагается разработать и реализовать технологию автоматической регистрации таможенной декларации, поданной в электронном виде»².

Интересным нововведением является внедрение в 2018 году технологии автоматического, то есть в отсутствии должностных лиц таможенных органов принятия решения о выпуске товаров при подаче декларации в электронном виде. При этом срок выпуска товара составит не более 20 минут. На сегодняшний день выпуск должен быть завершён не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.

Анализируя проводимую в настоящий период работу ФТС России, нужно отметить, что она ориентирована на формирование условий с целью развития внешнеторговой работы и ускорения совершения таможенных действий и выполнения таможенного контроля в отношении участников внешнеторговой деятельности, чья работа характеризуется невысокой степенью риска нарушения таможенного законодательства ТС.

В целях предоставления принципа выборочного таможенного контроля и форсирования совершения таможенных действий проведены мероприятия согласно установлению уровня степени выборочного применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, исполняющих импорт материалов, оснащения и элементов, применяемых в производственной работе, продукта рыбного промысла, а кроме того в отношении производителей автомобильных компонентов и их частей с целью промышленной установки на территории РФ моторных транспортных средств.

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

² Там же.

Учтено осуществление опыта согласно оценке работы участников внешнеторговой деятельности на основании одобренных критериев. Утверждены Правила формирования «Электронного досье» участника внешнеторговой деятельности, целью формирования которого считается объединение информационных ресурсов, существующих в таможенных органах и включающих сведения об участниках внешнеторговой деятельности, их концентрированная переработка и доставка до таможенных органов с целью применения при производстве таможенного контроля.

Так, с учетом проводимой в странах-членах ТС работы, установлено решение о подготовке Основных направлений в целом для ТС.

Наличие таких направлений нужно с целью точной постановки вопросов при разработке нормативных актов и интернациональных договоров, а кроме того с целью, чтобы разбираться в повседневной работе, придерживаясь производственной стратегии.

Таможенный контроль после выпуска товаров считается органичным и необходимым компонентом концепции таможенного контроля. Формирование концепции таможенного контроля после выпуска товаров учитывает формирование законных основ и методологического предоставления.

Согласно Стратегии развития таможенной службы основными целями таможенного контроля после выпуска товаров считаются:

- «создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу ТС и их дальнейшему обращению на территории РФ станет экономически нецелесообразной;
- создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени

осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли»¹.

Для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные задачи:

– «совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства ТС;

– совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников ВЭД;

– создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;

– совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;

– развитие международного взаимодействия таможенных служб государств-членов ТС в целях совершенствования таможенного законодательства ТС, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

Целевые индикаторы указанного направления развития таможенной службы РФ:

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

– результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства ТС и законодательства РФ о таможенном деле (с 72 процентов в 2012 году до 85 процентов к 2020 году)»².

Осуществление таможенного контроля, основанного на аудите, никак не препятствует проведению практического контроля товаров.

При формировании таможенным органом мер контроля на основе аудита с учетом прочности торговых концепций участника ВЭД заблаговременным условием считается соотношение сведений систем общепризнанным основам ведения бухгалтерского учета в собственном государстве.

Данные условия характеризуют, какие финансовые средства и обязательства обязаны быть предусмотрены, какие изменения в активах и обязательствах должны быть отображены в бухгалтерии, какие сведения и каким образом они обязаны быть раскрытыми и какие экономические отчеты обязаны быть подготовлены.

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Там же.

Операции, связанные с аудитом, проводимым после выпуска товаров, считаются результативным средством с целью реализации таможенного контроля, так как дают наиболее четкую и всеобщую картину сделок, так как отображены в бухгалтерских книгах и учетных записях участников внешнеторговой деятельности. В тоже время они дают возможность таможенным органам проявлять добросовестным участникам внешнеторговой деятельности помощь в форме предусмотренных таможенным законодательством упрощений.

Более важным считается усовершенствование таможенного контроля с поддержкой использования СУР.

ВТО исходит из того, что применение подхода к таможенному контролю, основанного на применении методов управления рисками, позволит таможенным службам сосредоточить внимание на областях повышенного риска, повысить возможности выявления таможенных правонарушений, предоставить выгодные и благоприятные условия добросовестным участникам ВЭД.

Опираясь на мнение Е.А. Соколовой и Н.А. Ларионовой «цель системы управления рисками – создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации. Создание и внедрение СУР является комплексной задачей, которая затрагивает всю деятельность таможенной службы РФ и объединяет в себе методологические, технологические, нормативно-правовые, информационно-технические, организационные и кадровые аспекты. В этих целях основными направлениями реализации СУР являются усиление аналитической и экспертной работы по выявлению рисков на всех уровнях

таможенных органов, как в стратегическом, так и тактическом и оперативном направлениях, а также разработка целевых методик выявления рисков»¹.

Глобализация экономики, возможность применения современных информационных технологий создают основу для изменения процедур и правил проведения таможенного контроля с учетом происходящих перемен и определили стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

Очевидно, что ответным действием на требования времени, а также в целях совершенствования таможенных операций, направленных на формирование благоприятных условий по ускорению товарооборота через таможенную границу, сокращения времени совершенствования таможенных операций и повышения эффективности таможенного контроля было утверждение Концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ.

Основное внимание было сосредоточено на организационно-технологических и информационно-технических мероприятиях. Новая информационная технология, включающая систему анализа и управления рисками, а также разработку профилей риска внедрена в таможенных органах РФ.

В целях использования в рамках СУР субъектно-нацеленного подхода подтвержден. Перечень критериев, на основании которых станет реализовываться исследование и анализ степени риска нарушения участником внешнеторговой деятельности таможенного законодательства ТС.

Следует также отметить, что четырехуровневая система администрирования, созданная в таможенной системе РФ (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, не только создает условия

¹ Соколова Е.А., Ларионова Н.А. Исследования совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств // Вопросы управления. 2012. № 3. С. 35.

для построения эффективной СУР, но и отвечает современным требованиям ее функционирования.

«Исходя из принципов таможенного контроля, система управления рисками должна стать одной из основных составляющих проведения таможенного контроля в РФ в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами ВТО такими, как: сокращение времени совершения таможенных операций, прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников внешнеторговой деятельности, партнерский подход в отношении таможенных органов с участниками ВЭД»¹.

«Управление рисками – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможню»².

Базовые положения системы управления рисками заложены в Киотской конвенции и подтверждены Рамочными стандартами безопасности международной торговли ВТО. Они сделали возможным реализацию основного принципа таможенного контроля – принципа выборочности – с применением системы управления рисками как его механизма.

На основании вышеизложенного, следует заметить, что сегодня, крайне необходимо совершенствование нормативно-правовой базы в области

¹ Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации: Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 № 1069 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

таможенного дела, с целью совершенствования механизма осуществления таможенного контроля ввозимых товаров.

Сегодня, таможенная система РФ переживает сложный путь реформирования. В связи с этим особенно остро стоит вопрос правильного и качественного осуществления таможенного контроля.

В настоящий период времени усиленно применяются экономические меры единого рынка, и выделяется борьба с незаконным ввозом товаров через таможенную границу РФ.

В Стратегии развития таможенной службы России до 2020 г., утвержденной распоряжением правительства РФ в декабре 2012 г., данной проблеме уделяется существенное внимание.

Стратегия предусматривает проведение комплекса мероприятий, направленных на определение наиболее эффективных методов реализации задач в области таможенного дела в соответствии с международными стандартами и законодательством РФ, содержание которых, в конечном итоге, сводится к решению, с одной стороны, проблемы повышения качества таможенного регулирования как элемента государственного воздействия на внешнеторговую деятельность, а с другой, проблемы совершенствования таможенного администрирования как фактора формирования современного делового климата в России.

Особенность решения данной задачи проявляется в том, что процесс таможенного обслуживания происходит в условиях определенного противоречия между интересами государства и бизнес-сообщества: участники ВЭД стремятся к снижению временных и экономических потерь, а государственные органы призваны обеспечить качественное таможенное администрирование с целью взимания таможенных платежей в полном объеме и добиться снижения уровня таможенных правонарушений, пресечения контрабанды оружия, наркотиков и контрафактной продукции.

Достижение положительных результатов в данном направлении невозможно без перехода на новую систему организации таможенного

контроля и таможенного оформления, применение которой позволит снизить затраты времени на проведение необходимых процедур и повысит их эффективность.

Руководитель ФТС России А.Ю. Бельянинов провел выездное заседание коллегии, на котором был одобрен проект Стратегии Федеральной таможенной службы до 2020 года, а также решен вопрос реализации Концепции оптимизации структуры и местонахождения таможенных органов ЦТУ, расположенных в Москве и Московской области.

Стратегия развития таможенных органов РФ уже создала основу для обеспечения интересов государства в таможенной сфере, противодействия угрозам экономической безопасности и создания благоприятных условий для внешней торговли на долгосрочную перспективу. В сфере таможенного регулирования предполагается последовательно выполнить ряд мероприятий, направленных на совершенствование порядка и правил, при соблюдении которых юридические и физические лица будут иметь право на перемещение товаров через границу РФ в условиях, отвечающих современным реалиям. Развитие инфраструктуры напрямую связано с реализацией Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе РФ. «Первый этап (2013-2014 годы) нацелен на создание институциональных основ и технологических условий системного перевода ФТС России на качественно новый уровень развития. Предусматриваются выполнение приоритетных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, реализация целевых установок институционального развития таможенной службы РФ. Учитывается формирование и последующее развитие таможенного союза на пространстве ЕврАзЭС. В целях обеспечения Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе РФ, будет создана соответствующая

инфраструктура. Также планируется проведение мероприятий по оптимизации структуры и функций таможенных органов»¹.

Упор делается на подготовке и переподготовке кадров, развитии социальной сферы с учетом перевода таможенного оформления в приграничные субъекты РФ.

«Второй этап (2013-2020 годы) предполагает дальнейшее повышение эффективности деятельности таможенной службы по всем направлениям. Будет продолжено развитие институциональной структуры и таможенно-логистической инфраструктуры»². Стратегия предполагает тесное взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти и организациями, в том числе такими, как Минтранс России, Минэкономразвития России, Минфин России, Минрегион России, Минсельхоз России, Минздравсоцразвития России, Минкомсвязь России, Минпромторг России, МИД России, Минобрнауки России, ФСБ России, МВД России, Росграница, ФССП России, Роспатент, Росимущество, Росфинмониторинг, ОАО «РЖД» и др. Конкретным примером может служить создание таможенно-логистической инфраструктуры на базе Белгородского ТП Белгородской таможни, который образован 2 февраля 2010 года в результате слияния двух структурных подразделений Белгородской таможни: Белгородского западного таможенного поста и Белгородского восточного таможенного поста.

Каждая страна, вне зависимости от политического строя и географического положения, не застраховано от трансграничной и внутренней преступности. Именно поэтому безопасность страны, защита прав граждан, противодействие терроризму – первоочередные задачи, которые стоят на сегодняшний день не только перед РФ, но и перед всем мировым сообществом. Данные задачи, возможно, решить при

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Там же.

соответствующем уровне развития технологий, которые позволяют государственным органам эффективно бороться с преступностью и терроризмом.

Известно, что незаконный ввоз в страну из-за границы груза, даже если это товары гражданского назначения, которые сами по себе не опасны, тем не менее, опасен для государства, так как подрывает его экономику. Опасность же ввоза оружия и наркотиков не нуждается в объяснениях. В условиях роста объемов международной торговли вероятность такого ввоза постоянно возрастает, поэтому противодействовать ему можно только с помощью современных средств таможенного контроля.

Одним из направлений реализации таможенной политики в РФ является правильная организация процесса таможенного оформления и эффективное осуществление таможенного контроля. Таможенный контроль товаров, перемещаемых через таможенную границу, является одним из важнейших институтов таможенного права и одной из важнейших сфер деятельности таможенных органов.

Совершенствование таможенного контроля товаров Белгородского ТП Белгородской таможни должно проводиться в следующих направлениях:

1) использование упрощенных таможенных процедур для законопослушных участников ВЭД, что даст возможность не только приблизить ход таможенного контроля для импортера, однако и с целью работников таможенного органа, что в свою очередь предоставит вероятность уделять огромное внимание контролированию за таможенным оформлением товаров других участников ВЭД;

2) усовершенствование инструментов и форм таможенного контроля:

– использование концепции управления рисками и своевременного контроля;

– введение информационных технологий, то есть электронное декларирование и электронный документооборот;

3) совершенствование механизма классификации товаров;

4) совершенствование концепции управления рисками.

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующие выводы:

1. Реализация предложенных направлений совершенствования таможенного контроля в целом и системы управления рисками в частности, позволит повысить эффективность фактического таможенного контроля, и будет способствовать укреплению законности в таможенной сфере.

2. Проведение таможенного контроля при осуществлении таможенных операций является системообразующим фактором пропуска товаров через таможенную границу. Между тем в настоящее время имеется необходимость в разработке мер по совершенствованию таможенного контроля с применением СУР. В настоящее время имеются необходимые предпосылки, разработаны соответствующие концептуальные и стратегические основы.

3. Создание и введение выше указанных направлений – продолжительный и тщательный процесс, требующий многопланового формирования таможенной работы. Кроме того, нужен высокий уровень предоставления законодательного, организационного, методологического, информационного, материального и технического внедрения. Только при исполнении данных условий таможенная служба РФ сможет гарантировать массу преимуществ при исполнении таможенного контроля: исполнит главную роль в унификации таможенных операций, обеспечит информационный обмен, обоюдную управленческую поддержку и таможенно-торговое сотрудничество.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль товаров считается весьма важным и значимым из процессов в области таможенного дела, который во многом определяет характер и содержание деятельности таможенных органов. Главной целью таможенного контроля является выявление соответствия таможенных операций и действий положениям и нормам таможенного законодательства.

Таможенный контроль часто предстает как единое положение (законный порядок) перемещаемых через таможенную границу ТС товаров и как комплекс проверочных мероприятий.

Для реализации таможенного контроля таможенные органы используют, как правило, формы таможенного контроля, которые достаточны для соблюдения таможенного законодательства, используя в своей деятельности конкретные принципы таможенного контроля, главным из которых для процесса организации и проведения таможенного контроля, бесспорно, считается принцип выборочности.

Таможенный контроль содержит в себе довольно непростую структуру, predeterminedную сущностью и порядком его проведения. Каждая форма таможенного контроля расценивается как независимая процедура, характеризующаяся конкретными задачами, особым предметом, порядком и методами проведения, совокупностью прав и обязанностей таможенных органов и проверяемых лиц.

Правовые основы таможенного контроля зафиксированы в ТК ТС и в многочисленных принимаемых в развитие кодекса нормативных правовых актах. Кроме того, особую роль в механизме законного регулирования таможенного контроля занимают международные договоры и соглашения, которые заключаются на двустороннем и на многостороннем уровнях. В последнее время заметно усилилась активность стран-участниц ТС по развитию системы таможенного контроля государств-членов ТС.

При осуществлении таможенного контроля, таможенные органы гарантируют соблюдение таможенного законодательства, для этого они принимают необходимые меры по защите прав и интересов граждан и организаций в области таможенного процесса, взимают таможенные платежи, реализовывают в пределах своей компетенции валютный контроль, обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров через таможенную границу.

На сегодняшний день одной из первоочередных задач, стоящих перед РФ, считается формирование рациональной внешнеэкономической политической деятельности, подходящих условий для продвижения отечественных товаров на внешние рынки, развития сотрудничества в области интернациональной торговли. Испытывая, возникшие проблемы, страна стоит перед необходимостью защиты национальных интересов, из которых первоочередные – экономические.

Внешняя торговля определяет динамику многочисленных макроэкономических показателей, обозначая значимость внешнеэкономической составляющей в развитии экономики страны. Одним из ее ключевых компонентов является импорт.

Таможенный контроль при ввозе товаров начинается с момента пересечения товарами таможенной границы, а завершается в момент выпуска товаров, если иное не предусмотрено ТК ТС.

Документальный контроль при помещении ввозимых товаров под выбранную таможенную процедуру представляет собой проверку документов и сведений, представляемых при осуществлении таможенных операций в целях установления их подлинности и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления. При осуществлении документального контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру, уполномоченные должностные лица проводят проверку соблюдения условий выпуска товаров путем осуществления необходимых операций.

Форсирование внешнеторгового оборота и создание условий, благоприятствующих легитимной торговле в основном ведет к снижению времени и охвату товарных партий таможенным контролем при их перемещении через таможенную границу. При этом увеличивается риск пропуска не задекларированных либо недостоверно задекларированных товаров, что может послужить причиной снижения уровня экономической безопасности государства. Эффективным инструментом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников ВЭД при осуществлении таможенного контроля, в этом вопросе должна выступить СУР.

Важным элементом информационных ресурсов СУР могут стать базы данных, получаемые в ходе информационного обмена с федеральными органами исполнительной власти на основании межведомственных соглашений. Также, одновременно должна приниматься информация от таможенных служб иностранных государств.

Среди перспективных направлений в оптимизации таможенного контроля вместе с предварительным информированием, считается использование технологии удаленного выпуска товаров. Осуществление таможенных операций во внутреннем таможенном органе при размещении товаров на складах временного хранения, находящихся в приграничных районах, позволит освободить транспортную инфраструктуру крупных населенных пунктов, а кроме того усовершенствовать логистические связи между грузоотправителями и грузополучателями ввозимых товаров.

Осуществление механизма таможенного контроля после выпуска предоставит возможность сформировать необходимые условия для увеличения товарных потоков через таможенную границу, снизить количество времени на совершение таможенных операций без потери результативности и качества таможенного контроля.

Помимо прочего направлением совершенствования оптимизации выполнения таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную

территорию, считается совершенствование информационных технологий. Информационные технологии в таможенной области – актуальный и нужный процесс, который даст возможность повысить качество и оперативность совершения таможенных операций

Осуществление предлагаемых направлений будет способствовать формированию эффективной системы таможенного контроля товаров, и тем самым, минимизирует угрозу ввоза на таможенную территорию некачественных и опасных товаров.

Таможенные органы в наше время обеспечивают безопасность ввоза товаров на таможенную территорию, наблюдают за недопущением ввоза в РФ запрещенной продукции, и еще применяют точные меры по охране интересов страны. В настоящее время таможенные органы активно ведут работу по совершенствованию своей деятельности. В этой связи целесообразным представляется разработка направлений совершенствования таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС.

Таким образом, таможенный контроль считается значимым компонентом таможенного дела, а также один из базовых институтов каждой экономики. Несмотря на его недоработки, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) [Текст] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года [Электронный ресурс] : в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (ред. от 26.06.1999) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

3. Об организации информационного взаимодействия таможенных органов государств-членов Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Комиссии таможенного союза Евразийского экономического сообщества от 16 апреля 2010 г. № 218 (ред. от 16.04.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] (ред.10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

5. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398. – 4 августа.

6. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. 30.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

7. О системе государственной службы Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ (в ред. от 13.07.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 22. – Ст. 2063.

8. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

9. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. №269. – 29 ноября.

10. О государственной границе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 (ред. от 30.12.2015) // Российская газета. – 1993. – № 84. – 4 мая.

11. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 3.

12. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 (ред. от 24.09.2007) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

13. О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2005 г. № 50 (ред. от 04.09.2012) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2005. – № 6. – Ст. 462.

14. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 11.11.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

15. Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2012 г. № 994 (ред. от 29.09.2012) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 41. – Ст. 5616.

16. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

17. Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 17.09.2013 № 1761 (Зарегистрировано в Минюсте России 28.02.2014 № 31465) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

18. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, направленных на реализацию положения о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров [Текст] : Приказ ФТС России от 29 декабря 2011 г. № 2652 // Таможенные ведомости. – 2012. – № 3. – март (извлечение).

19. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и производящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении [Электронный ресурс] :

Приказ ФТС России от 26 мая 2011 г. № 1067 (ред. от 06.03.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

20. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 09 декабря 2010 г. № 2354 (ред. 05.09.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

21. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, расположенных в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, при проведении транспортного контроля и проверке документов, необходимых для осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и ветеринарного надзора [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 30 сентября 2011 г. № 1996 (ред. 17.01.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

22. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

23. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

24. Об утверждении типовых положений об отделе (отделении) таможенного оформления и таможенного контроля и об отделе (отделении) таможенного досмотра таможенного поста [Электронный ресурс] : Приказ ГТК Российской Федерации от 9.10.2001 г. № 974 (ред. от 1.09.2010). //

Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

25. Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Текст] : Приказ ФТС России от 26 декабря 2012 г. № 2656 (ред. от 05.08.2015) // Российская газета. – 2013. – 05 апреля.

26. Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации [Текст] : Приказ Минтранса РФ от 22 декабря 2009 № 247 // Российская газета. – 2010. № 37. – 24 февраля.

27. О формах таможенных документов [Текст] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260 (ред. от 18.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

28. Александров, Д. Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Д. Л. Александров. – М., 2013 – 32 с.

29. Анохин, О. Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза [Текст] / О. Г. Анохин. – М. : Изд-во: Проспект, 2011 – 448 с.

30. Андреева, Е. И. Перспективы автоматического выпуска товаров при таможенном контроле [Текст] / Е. И. Андреева // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 3. – С. 110-114.

31. Баженова, Е. И. Особенности методического подхода к оценке экономической эффективности деятельности Регионального таможенного управления [Текст] / Е. И. Баженова, А. А. Пятов // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 11. – С. 45-51.

32. Бормотова, Е. Г. Совершенствование таможенного контроля: опыт создания электронной системы сертификации происхождения товаров

[Текст] / Е. Г. Бормотова // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3. – С. 119-123.

33. Бормотова, Е. Г., Липатова Н. Г. Совершенствование таможенного контроля: международный опыт реализации принципа «единое окно» [Текст] / Е. Г. Бормотова, Н. Г. Липатова // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 2. – С. 19-25.

34. Бурдин, В. Е. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического моделирования [Текст] / В. Е. Бурдин // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3. – С. 74-81.

35. Вербов, В. Ф. Таможенный контроль товаров и транспортных средств в условиях функционирования Таможенного союза [Текст] / В. Ф. Вербов, С. Н. Гамидуллаев, А. В. Шевцов. – Ростов-на-Дону : Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2012. – 185 с.

36. Глаголева, Н. Н. Таможенный контроль в контексте повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / Н. Н. Глаголева, О. П. Матвеева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 3. – С. 171-177.

37. Таможенный контроль в обеспечении экономической безопасности России [Текст] : материалы Всероссийской науч-практ. конф., Санкт-Петербург, 2015 г. / под общ. ред. С. Н. Гамидуллаева. – Санкт-Петербург : СПб, 2015. – 196-200 с.

38. Жигун, Л. А. Применение количественных методов для обоснования выборочного таможенного контроля [Текст] / Л. А. Жигун // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 56-61.

39. Кормаков, Г. А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств [Текст] / Г. А. Кормаков // Российский экономический журнал. – 2011. – № 9. – С. 6-9.

40. Корняков, К. А. Рамочные стандарты ВТО и таможенный контроль [Текст] / К. А. Корняков // Российская таможенная академия. – 2010. – С. 110.

41. Костин, А. А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции [Текст] / А. А. Костин // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – № 6. С. 79.

42. Кухарская, О. Г. Механизм постоянного улучшения в управлении качеством таможенного контроля [Текст] / О. Г. Кухарская // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 8. С. – 496-499.

43. Левина, М. С. Таможенный контроль: историко-правовой аспект [Текст] / М. С. Левина, П. А. Паулов // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – № 1. – С. 99-101.

44. Липатова, Н. Г. Оценка адекватности и точности имитационных моделей процессов таможенного контроля [Текст] / Н. Г. Липатова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2. – С. 136-142.

45. Малышенко, Ю. В. Полнота, достоверность и надежность таможенного контроля [Текст] / Ю. В. Малышенко, И. А. Огнев // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 4. – С. 68-76.

46. Попова, Л. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках событийных мероприятий международного уровня [Текст] / Л. И. Попова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2014. – № 5. – С. 96-97.

47. Пустовой, С. И. Таможенный контроль и его роль в углублении международного таможенного сотрудничества [Текст] / С. И. Пустовой // Молодой ученый. – 2015. – № 12. – С. 483-486.

48. Роль таможенного контроля в углублении международного экономического сотрудничества [Текст] : материалы международной науч.-практ. конф., Душанбе, 2012 г. / под общ. ред. М. М. Шарипова, В. А. Разыкова, Р. К. Раджобова, З. Кадыровой. – Душанбе : СПб, 2012. – 46-52 с.

49. Соколова, Е. А. Исследование совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / Е. А. Соколова, Н. А. Ларионова // Вестник Северо-Кавказского федерального университета, Ставрополь. – 2012. – № 5. – С. 127-129.

50. Соловьев, В. В. Таможенный контроль за статусом товаров, ввозимых с территории республики Крым [Текст] / В. В. Соловьев // Российская таможенная академия, Ростовский филиал. – 2014. – С. 400-405.

51. Таможенный контроль и таможенные платежи в Российской Федерации [Текст] : монография / С. В. Сенотрусова. – М., 2010. – 273 с.

52. Таможенный контроль между странами Таможенного союза [Текст] : сб. науч. статей. – Юго-Западный государственный университет, ФГУиМО, 2015. – 73-75 с.

53. Трошкина, Т. Н. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / Т. Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. – № 4. – С. 21-26.

54. Федоткина, И. И. Совершенствование таможенного контроля: опыт создания электронной системы сертификации происхождения товаров [Текст] / И. И. Федоткина // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3. – С. 119-123.

55. Шамахов, В. А. Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС [Текст] / В. А. Шамахов, Ю. А. Кожанков. – М. : СофтИздат, 2012. – 258 с.

56. Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс] / Официальный сайт Центрального таможенного управления: – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Правила по таможенному контролю в соответствии с Киотской Конвенцией

1. обязательность проведения таможенного контроля в отношении всех товаров и транспортных средств вне зависимости от их налогообложения;
2. минимизация требований, предъявляемых к участникам таможенных правоотношений при проведении таможенного контроля;
3. использование системы управления рисками при проведении таможенного контроля;
4. применение метода анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке;
5. при использовании системы управления рисками руководствоваться стратегией, базирующейся на оценке вероятности несоблюдения законодательства;
6. включение в систему таможенного контроля методов аудита;
7. сотрудничество с таможенными службами третьих стран, в том числе заключение соглашений о взаимной помощи в целях совершенствования методов таможенного контроля;
8. сотрудничество с участниками внешнеторговой деятельности, в том числе заключение меморандумов о взаимопонимании в целях совершенствования таможенного контроля;
9. использование информационных технологий и электронных коммуникаций для совершенствования таможенного контроля;
10. оценка использования электронных коммуникаций при таможенных операциях, осуществляемых участниками внешнеторговой деятельности, для их сопоставления с требованиями таможенных органов.

