

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ
ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА
ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ
БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки

очного отделения 5 курса группы 05001105

Паниной Инны Васильевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Голубятникова Ю.Ю.**

**Рецензент
Начальник отдела таможенного
оформления и таможенного
контроля №1 Белгородского
таможенного поста
Переверзев Е.А.**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
РАЗДЕЛ I	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	10
РАЗДЕЛ II	ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	29
РАЗДЕЛ III	НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		72
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		77
ПРИЛОЖЕНИЯ		83

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. В системе правовых регуляторов, позволяющих определить статус товаров в зависимости от причин ввоза или вывоза для таможенных целей, ведущая роль отводится таможенным процедурам. Это обуславливается тем, что таможенные процедуры представляют собой важнейший институт таможенного права Российской Федерации, благодаря которому строится порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

В настоящее время соблюдение таможенного законодательства, обеспечение стабильности товарооборота между государствами и субъектами хозяйствования во многом зависят не только от сферы таможенных процедур, но и правильности их применения на практике. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления является одной из наиболее часто применяемых процедур во внешнеэкономической деятельности (ВЭД). В этой связи актуальным и стратегически важным становится вопрос формирования действенного механизма, определяющего порядок применения данной таможенной процедуры в отношении иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза (ТС).

В современных условиях таможенные органы выступают в качестве основных органов государственного контроля, которые регулируют процесс перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств. Однако стоит заметить, сегодня в работе должностных лиц имеют место проблемные вопросы, возникающие при применении процедуры выпуска для внутреннего потребления, в том числе в части контроля за соблюдением требований и условий помещения товаров под эту процедуру. Вследствие этого, увеличивается число случаев, связанных с незаконным перемещением участниками ВЭД через таможенную границу контрафактной продукции, заявлением недостоверных сведений в декларации на товар (ДТ), неуплатой ввозных таможенных пошлин, налогов.

Следовательно, на сегодняшний день в нашей стране особое значение приобретают вопросы поиска стратегических направлений совершенствования таможенного контроля, а также практического применения форм таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Данное обстоятельство и определяет, главным образом высокую социальную значимость развития таможенной службы в целом, как сферы становления и развития внешнеэкономической деятельности (ВЭД) государства.

Степень разработанности темы. Актуальность исследований по вопросам таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, сущности и содержания процедуры выпуска для внутреннего потребления, а так же форм таможенного контроля, применяемых при помещении товаров под эту процедуру, подтверждается значительным количеством исследовательских работ, публикаций в отечественных периодических научных изданиях.

Различным аспектам проведения таможенного контроля товаров, формам таможенного контроля, системе управления рисками (СУР), как одной из перспективных технологий таможенного контроля посвятили свои работы такие специалисты, как В.В. Акашева, Г.И. Барбышева, И.В. Ведякова, Е.В. Дробот, А.Р. Клевлеева, К.А. Корняков, Р.А. Лаптев, О.И. Солодухина, Д.А. Трофимчук, С.Ц. Цэрэнчимэдийн¹.

¹ См.: Барбышева Г. И., Трофимчук Д. А. Совершенствование механизма таможенного декларирования товаров в России // Молодой ученый. 2015. № 18; Акашева В. В., Ведякова И. В. Формы таможенного контроля // Молодой ученый. 2013. № 5; Дробот Е. В., Клевлеева А. Р. Проблемы и перспективы развития системы управления рисками как метода таможенного администрирования и рычага воздействия при выявлении признаков возможного нарушения законодательства о таможенном деле // Таможенные чтения – 2015: сборник материалов Всероссийской молодежной научно-практической конференции; Корняков К. А. Перспективы использования новых технологий как средств модернизации таможенного контроля товаров в условиях Таможенного союза // Таможенное дело. 2011. № 4; Лаптев Р. А., Солодухина О. И. Организация таможенного контроля за осуществлением международных автомобильных перевозок // Молодой ученый. 2015. № 11; Цэрэнчимэдийн С. Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций // Пробелы в российском законодательстве. 2014. № 5.

Весомый вклад в разработку особенностей и практики применения таможенных процедур, в том числе и выпуска для внутреннего потребления внесли Т.В. Кириллова, М.А. Лабоськин, С.И. Чужмарова¹. В своих работах они не только раскрывают сущность и условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления, но и ставят на первый план вопросы учета внешнеторговых операций при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и выпущенных для внутреннего потребления.

Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товаров достаточно подробно освещены в работе А.А. Сладковой². Кроме того, автор обращает внимание на вопрос, связанный с моментом прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных платежей в отношении условно выпущенных товаров.

Таким образом, в исследованиях выше названных представителей отечественной науки решались важнейшие вопросы, касающиеся не только особенностей применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещаемых под процедуру, но и таможенной деятельности в целом. Однако, несмотря на многообразие направлений исследований, проблемы совершенствования таможенного контроля товаров при помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления до сих пор остаются мало изученными.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего

¹ См.: Кириллова Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения // Экономика и право. 2013. № 12; Лабоськин М. А. Проблемные вопросы вычета НДС в отношении импортируемых товаров, выпущенных для внутреннего потребления // Налоги и Финансы. 2014. № 1; Чужмарова С. И. Проблемы учета внешнеторговых операций при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для целей налогообложения (на примере Республики Коми) // Научно-теоретический журнал. 2011. № 6.

² См.: Сладкова А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товаров // Вестник ТвГУ. Серия «Право». 2015. № 3.

потребления и недостаточной теоретической разработанностью практических рекомендаций по решению данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к увеличению случаев, связанных с недостоверным декларированием товаров участниками ВЭД при помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления, а также снижению доходной части федерального бюджета государства.

Объектом дипломного исследования выступает организация деятельности таможенных органов при проведении таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Предметом исследования являются технологии проведения таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Цель исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

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

- изучить теоретические основы таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- проанализировать практику таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни;
- предложить направления совершенствования таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Теоретико-методологическую основу исследования составили основные положения, касающиеся правовых аспектов таможенного регулирования и таможенного дела Российской Федерации, описанные в

трудах И.А. Топковой¹, С.А. Хапилина², основные положения о таможенных процедурах, содержание и порядок применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, условия помещения и завершение действия таможенной процедуры³, теоретические основы таможенного контроля, вопросы его регламентации и порядка проведения (в том числе с использованием СУР), подробно изложенные в работах А.А. Костина⁴.

Для уточнения основополагающего понятия дипломного исследования - таможенный контроль товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в работе используется целый ряд терминов, относящихся к этой категории: «таможенная процедура», «условный выпуск», «таможенный досмотр», «таможенный осмотр» и другие.

В процессе дипломного исследования основными методами при изучении проблемы выступали общепринятые методы и приемы экономического исследования: монографический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический, абстрактно-логический, экспериментальный, сравнительного анализа, а также факторный анализ для исследования проблем проведения таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

¹ Топкова И. А. Информационное обеспечение инновационных таможенных технологий в условиях риска. Дис. ... канд. эконом. наук. 08.00.05. Санкт-Петербург. 2015.

² Хапилин С. А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования : дис. ... док. эконом. наук : 08.00.14. Ростов-на-Дону, 2015.

³ Кожанков А. Ю. Развитие административно-правового института таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру : автореф. дис. ... канд. юр. наук. Л., 2012; Бельтюкова А. А., Гинзбург Ю. В., Емельянов А. С., Комягин Д. Л., Корф Д. В. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) (под ред. А. Н. Козырина) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс: материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 01 мая 2013 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Постатейные комментарии и книги».

⁴ Костин А. А. Место таможенного контроля в системе таможенного администрирования // Таможенные чтения - 2014. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии): Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием / под общ. ред. А. Н. Мячина. СПб., 2014.

Эмпирическую базу исследования составили:

- международное законодательство¹;
- национальное законодательство²;
- материалы Белгородского таможенного поста Белгородской таможни³.

Научно-практическая значимость. Сформулированные автором теоретические и методологические положения способствуют расширению и конкретизации имеющихся в современной науке представлений о сущности и содержании таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, законодательно установленных формах таможенного контроля, применяемых должностными лицами таможенных органов при помещении товаров под эту процедуру.

Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные автором выводы могут быть использованы в целях совершенствования законодательных и подзаконных нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы, касающиеся организации и осуществления должностными лицами таможенных органов таможенного контроля при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Апробация результатов исследования. Основные положения и

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Информ. банк. «Версия Проф.». Разд. «Законодательство»; Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810; Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

³ Об утверждении Общего положения о таможенном poste (Зарегистрировано в Минюсте России 12.11.2014 г. № 34676) : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – 21 ноября.

выводы дипломного исследования апробированы в публикациях автора¹.

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

¹ Панина И. В. Организация правоохранительной деятельности таможенных органов Белгородской области: состояние и пути совершенствования // Проблемы государственного и муниципального управления – 2015: сборник научных работ молодых ученых. Белгород, 2015. С. 145–149; Голубятникова Ю. Ю., Панина И. В. Система управления рисками как фактор обеспечения экономической безопасности страны в процессе проведения таможенного контроля таможенными органами // Студенческая Международная научно-практическая конференция «Управление в XXI веке». Белгород, 2015. С. 49–52; Панина И. В. Роль таможенных процедур как инструмента таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности // Международная заочная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы образования и науки». Тамбов, 2015. С. 456–459; Голубятникова Ю. Ю., Панина И. В. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: содержание, сущность, условия помещения, механизм применения // Международная научно-практическая конференция «Научные преобразования в эпоху глобализации». Екатеринбург, 2015. С. 238–243.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В обеспечении экономической безопасности и реализации торговой политики государства центральное звено занимает таможенный контроль. Прежде всего, это обусловлено тем, что сопровождающие его операции с товаром являются частью множества операций, проводимых с момента международной поставки товара отправителем до момента его доставки получателю.

Особенность таможенного контроля в современных условиях определяется развитием интеграционных процессов (расширение внешнеэкономических связей государств), существенными изменениями внешнеторгового оборота, ростом факта незаконного ввоза или вывоза товаров, требующие от таможенной службы решения все новых задач.

С одной стороны, происходит постоянное увеличение объемов товарных потоков, усложняется схема поставок, и повышаются требования к уровню безопасности. С другой стороны, деятельность таможенной службы направлена на упрощение и ускорение таможенных операций при проведении таможенного контроля, создание комфортных условий для ведения бизнеса в рамках действующего законодательства.

«Контроль за соблюдением участниками ВЭД установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу в настоящее время превращается в одну из наиболее значимых задач таможенных органов»¹.

Эффективным механизмом, который содействует этой важной составляющей таможенной деятельности, ключевым институтом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников внешней торговли, выступают таможенные процедуры.

¹ Алексеев С. И. Инновационные методы осуществления таможенного контроля // Инновации и инвестиции. 2013. № 5. С. 7.

Одним из ключевых понятий в таможенной сфере является понятие «таможенная процедура», которое унифицировано на уровне Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Так, в соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) «таможенная процедура - это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ТС или за ее пределами»¹.

При этом в более широком смысле «таможенная процедура - это некий правовой режим, выражающийся в сочетании административных, финансовых и правовых средств регулирования, закрепленный таможенным законодательством с целью регламентации отношений, возникающих между государством в лице таможенного органа и лица, перемещающего товары и (или) транспортные средства через таможенную границу ТС»².

Документом, на основании которого происходит выбор таможенной процедуры или ее изменение, является ДТ или транзитная декларация (ТД) (подп. 1 п. 2 ст. 181 и п. 1 ст. 182 ТК ТС). Следовательно, лицом, имеющим полномочия по выбору и изменению таможенной процедуры, выступает декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта.

Статьей 204 ТК ТС установлено, что днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом, таким образом, с этого дня наступает возможность пользования и распоряжения товаром в соответствии с выбранной таможенной процедурой.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Бельтюкова А. А., Гинзбург Ю. В., Емельянов А. С., Комягин Д. Л., Корф Д. В. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) (под ред. А. Н. Козырина) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс: материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 01 мая 2013 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Постатейные комментарии и книги».

Общим положениям о таможенных процедурах посвящен отдельный раздел в ТК ТС. Статьей 202 ТК ТС в целях таможенного регулирования на территории ТС установлено семнадцать видов таможенных процедур¹.



Рис. 1. Виды таможенных процедур

Предложенная схема таможенных процедур в соответствии с ТК ТС на рисунке 1 соответствует терминологии Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ) 2003 года, и сводится к тому, что таможенная процедура «выпуск для внутреннего потребления» является одной из основных. Данный факт можно объяснить тем, что выпуск для внутреннего потребления (наряду с экспортом) являются базисом государственного регулирования ВТД, потому что на них приходятся основные товаропотоки ВЭД.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

Порядок применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в условиях функционирования ЕАЭС устанавливается ТК ТС (ст. 209-211 гл. 30).

В Российской Федерации основным внутренним источником правового регулирования процедуры является Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ « О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 228-229 гл. 27).

Статьей 209 ТК ТС определено содержание таможенной процедуры: «Выпуск для внутреннего потребления - таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС»¹.

Если провести анализ эволюции понятия «Выпуск для внутреннего потребления» от ТК РФ 1993 года, затем ТК РФ 2003 года и, наконец, к ТК ТС, то первоначально данное понятие именовалось как «Выпуск для свободного обращения». Таким образом, словосочетание «свободное обращение» было заменено на «внутреннее потребление». Данное обстоятельство объясняется, прежде всего, тем, что в случае условного выпуска товаров с применением льгот по уплате таможенных платежей возникают ограничения в пользовании и распоряжении ввезенными товарами. А понятие «свободное обращение» предполагает отсутствие данных ограничений. Кроме того, существуют рекомендации по терминологии, предложенные Всемирной таможенной организацией и используемые в Киотской конвенции - «release for home use» («Выпуск для внутреннего потребления»).

Таким образом, понятие «Выпуск для внутреннего потребления», введенное в правовую таможенную сферу в ТК РФ 2003 года сохранило свою

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

актуальность и в ТК ТС. Однако, в дефиниции понятия «Выпуск для внутреннего потребления» существует ссылка на то, что ТК ТС могут устанавливаться «исключения» из нормы, содержащейся в статье 209 ТК ТС (прежде всего это по-прежнему касается условно выпущенных товаров, которые сохраняют статус иностранных товаров).

Выбор таможенной процедуры обусловлен дифференциацией целей участников ВЭД в отношении товаров. Так, таможенная процедура «выпуска для внутреннего потребления» чаще всего применяется при осуществлении внешнеторговых контрактов, связанных с куплей-продажей товаров. Учитывая, что договор купли-продажи предполагает переход права собственности на товар и, соответственно, возможность передавать его третьему лицу во временное пользование, либо реализовать, то есть определять его дальнейший юридический статус, таможенной процедурой «выпуска для внутреннего потребления» поддерживается данная возможность.

Таким образом, она не влечет за собой ограничений и дополнительных обязательств перед таможенным органом после выпуска товаров.

Необходимо отметить, что наравне с правом лица на выбор таможенной процедуры существует обязанность таможенных органов предоставить лицу выбранную таможенную процедуру при условии, что соблюдены все условия. В ином случае таможенные органы могут отказать в выпуске товаров.

Статьей 210 ТК ТС выделены три условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (рис. 2).

1. Уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов.

Отметим, что указанное условие не применяется в том случае, когда установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин и налогов таможенным законодательством. Порядок уплаты ввозных таможенных пошлин определен в статье 211 ТК ТС, а величина ставок -

Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС).



Рис. 2. Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

2. Соблюдение запретов и ограничений.

По общему правилу при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления применяются правовые нормы, регламентирующие порядок использования мер нетарифного регулирования (например, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры). Кроме того, данные меры предусматривают представление должностному лицу таможенного органа дополнительных разрешительных документов, допускающих ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Правовое регулирование по применению различного рода запретов и ограничений может осуществляться как на уровне ЕАЭС, так и на уровне законодательства РФ. При этом в последнем случае в таможенной практике, как правило, устанавливаются дополнительные требования при ввозе отдельных видов товаров, например, оружие, культурные ценности или продукты питания, под таможенной процедурой выпуска для внутреннего

потребления. Так, в Российской Федерации подобные нормы содержатся в Федеральном законе от 13.12.1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии», Законе РФ от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», Федеральном законе от 02.01.2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов».

3. Представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, и представляющие правовые средства по защите экономических интересов российских производителей товаров должны предоставляться лицом в соответствии с наднациональным уровнем нормативного регулирования (законодательством ЕАЭС)¹ и внутренним регулированием (законодательством РФ)². Одновременно с этим некоторые отечественные исследователи, в частности, Г.М. Вельяминов, И.И. Дюмулен отмечают: «В настоящее время специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры превратились в весомый инструмент конкурентной борьбы в мировой торговле с явно выраженной протекционистской направленностью»³.

Таким образом, при соблюдении декларантами или участниками ВЭД перечисленных выше условий помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, они приобретают статус товаров ТС.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Информ. банк. «Версия Проф.». Разд. «Законодательство».

² О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федер. закон от 08 декабря 2003 г. № 165-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Информ. банк. «Версия Проф.». Разд. «Законодательство».

³ Бернев А. Э., Богатырева Н. В., Стрижова О. А. Комментарий к Федеральному закону от 08 декабря 2003 года № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2011 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Постатейные комментарии и книги».

Согласно пункту 1 статьи 4 ТК ТС «товары ТС - находящиеся на таможенной территории ТС товары»¹.

Выпуск товаров для внутреннего потребления означает полную свободу в пользовании и распоряжении такими товарами. А, следовательно, лица имеют право совершать с ними любые операции и действия, связанные с их отчуждением, уничтожением или переработкой и не противоречащие нормам таможенного законодательства.

«Соблюдение требований таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления имеет важное практическое значение для осуществления таможенного декларирования в целом. Например, одним из сложных случаев использования товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления является условный выпуск товаров»².

В статье 200 ТК ТС установлено 3 пункта, при наличии которых ввозимые иностранные товары приобретают статус «условно выпущенных». Это товары в отношении которых:

1) предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами;

2) ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением документов (лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров), после выпуска товаров;

3) государством - членом таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных ЕТТ ЕАЭС.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Сладкова А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товаров // Вестник ТвГУ. Серия «Право». 2015. № 3. С. 176.

Таким образом, если до начала таможенного декларирования на товары, помещаемые под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларантом предоставлены документы, подтверждающие предоставление льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, то согласно статье 200 ТК ТС товары подлежат условному выпуску и сохраняют статус иностранных товаров. В отношении этих товаров ограничиваются права по пользованию и (или) распоряжению. «Например, в случае ввоза медицинского оборудования в качестве гуманитарной помощи представляется тарифная льгота по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. А в случае ввоза оборудования в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал предприятия предоставляется льгота по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов. В этих случаях действуют ограничения по праву использования и распоряжения товарами»¹.

Условно выпущенные товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем.

«Для приобретения статуса товаров ТС условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, необходимо просто уплатить таможенные пошлины, налоги в размере сумм, исчисленных в таможенной декларации, по которой производился условный выпуск товаров, и не уплаченных в связи с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов»².

Кроме того, в статье 229 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указано, что «в случаях, когда таможенным органом был осуществлен условный выпуск в связи с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин,

¹ Кириллова Т.В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. 2013. № 12. С. 29.

² Овсянников С. А., Комкова Г. Н. Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2012 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Постатейные комментарии и книги».

налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, по истечении пяти лет со дня выпуска товаров указанные ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами прекращают свое действие»¹.

Вместе с тем, как писала А.А. Сладкова, «в правоприменительной практике несоблюдение условий и требований к использованию условно выпущенных товаров может привести к таким негативным последствиям для декларанта, как взимание таможенных платежей и пеней, а также привлечение к административной ответственности»².

«В соответствии со статьей 70 ТК ТС участники ВТД уплачивают не только таможенные пошлины и сборы, но и внутренние налоги: НДС и акцизы, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ТС»³.

При этом частью 2 пунктом 1 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) установлено, что «при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле»⁴.

Российский экономист С.И. Чужмарова, рассуждая о проблемах учета внешнеторговых операций при ввозе товара на территорию РФ, и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, отмечает: «Порядок уплаты налога зависит от ряда факторов -

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

² Сладкова А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товаров // Вестник ТвГУ. Серия «Право». 2015. № 3. С. 176.

³ Чужмарова С. И. Проблемы учета внешнеторговых операций при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для целей налогообложения (на примере Республики Коми) // Научно-теоретический журнал. 2011. № 6. С. 127.

⁴ Лабоськин М. А. Проблемные вопросы вычета НДС в отношении импортируемых товаров, выпущенных для внутреннего потребления // Налоги и Финансы. 2014. № 1. С. 24.

выбор таможенной процедуры (выпуск для внутреннего потребления, реимпорт, таможенный транзит); применение различных ставок НДС (в зависимости от вида ввозимого товара); налоговые вычеты и другие»¹.

В статье 150 НК РФ содержится перечень товаров, ввоз которых «на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией» не облагается НДС². Если ввоз товаров все же подлежит налогообложению, то по общему правилу декларант обязан уплатить налог, принимая во внимание положения главы 21 НК РФ и главы 12 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»³.

«Согласно п. 24 Инструкции о порядке применения таможенными органами РФ НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ, утвержденной приказом ГТК России от 07 февраля 2001 г. № 131, НДС уплачивается на таможне одновременно с другими таможенными платежами, то есть до или в момент принятия ДТ к таможенному оформлению груза, при этом до уплаты таможенной пошлины, НДС товар не может быть выпущен и, следовательно, получен импортером»⁴.

Статья 211 ТК ТС устанавливает в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, базисные элементы налоговой обязанности: возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, а также срок их уплаты. «Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для

¹ Чужмарова С. И. Проблемы учета внешнеэкономических операций при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для целей налогообложения (на примере Республики Коми) // Научно-теоретический журнал. 2011. № 6. С. 127.

² Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

³ Чужмарова С. И. Проблемы учета внешнеэкономических операций при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для целей налогообложения (на примере Республики Коми) // Научно-теоретический журнал. 2011. № 6. С. 128.

⁴ Лабоськин М. А. Проблемные вопросы вычета НДС в отношении импортируемых товаров, выпущенных для внутреннего потребления // Налоги и Финансы. 2014. № 1. С. 26.

внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации»¹ (п. 1 ст. 211 ТК ТС).

Декларант не обязан уплачивать ввозные таможенных пошлины, налоги в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС. Представленная в приложении 1 схема предусматривает общий порядок возникновения и прекращения обязанности у декларанта (лица, действующего от его имени) по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Порядок определения сроков уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов различается в зависимости от того, были предоставлены или нет льготы по таможенным платежам, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению ввозимыми товарами.

Опираясь на основные положения Киотской конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур, отметим, что все товары, включая транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые из нее, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами, налогами или нет, подлежат таможенному контролю.

«Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием СУР, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств - членов ТС»² (ч. 1 п. 31 ст. 4 ТК ТС).

Главная и основная цель таможенного контроля – обеспечить соблюдение таможенного, налогового и валютного законодательства РФ декларантами, участниками ВТД при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию ЕАЭС и их вывозе с этой территории.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

«Организация контрольной деятельности в целом предполагает организационное единство ряда контрольных процедур, являющихся совокупностью действий, объединенных общей конкретной целью, которые представляют собой не что иное, как конкретное мероприятие таможенного контроля»¹.

«Между тем, отметим, одной из важнейших обязанностей должностных лиц таможенных органов является соблюдение прав, законных интересов граждан, участников ВЭД и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела (подп. 1 ч. 1 ст. 16 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»). Данное требование приобретает особо важное значение при реализации таможенными органами контрольно-надзорных полномочий. Кроме того, статья 104 ТК ТС устанавливает обязанность таможенных органов по недопущению причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля»².

«Государственный контроль возлагается на уполномоченные контролирующие органы, а в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации - на таможенные органы»³.

После прибытия автотранспортного средства в пункт пропуска (ПП) уполномоченные контролирующие органы проводят соответствующие виды контроля (пограничный, таможенный и иные виды государственного контроля) с проставлением соответствующих отметок на СМР и талоне контроля при въезде. Следовательно, ввозимые товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения перевозчиком таможенной границы ЕАЭС.

¹ Костин А. А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 6. С. 76.

² Корняков К. А. Перспективы использования новых технологий как средств модернизации таможенного контроля товаров в условиях Таможенного союза // Таможенное дело. 2011. № 4.

³ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов государственного контроля таможенным органам Российской Федерации : федер. закон от 28 декабря 2010 г. 394-ФЗ // Российская газета. – 2012. – 30 декабря.

В процессе проведения таможенного контроля таможенные органы должны исходить из принципа выборочности и, как правило, ограничиваться только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ¹.

Статьей 110 ТК ТС установлено двенадцать форм таможенного контроля (рис. 3).

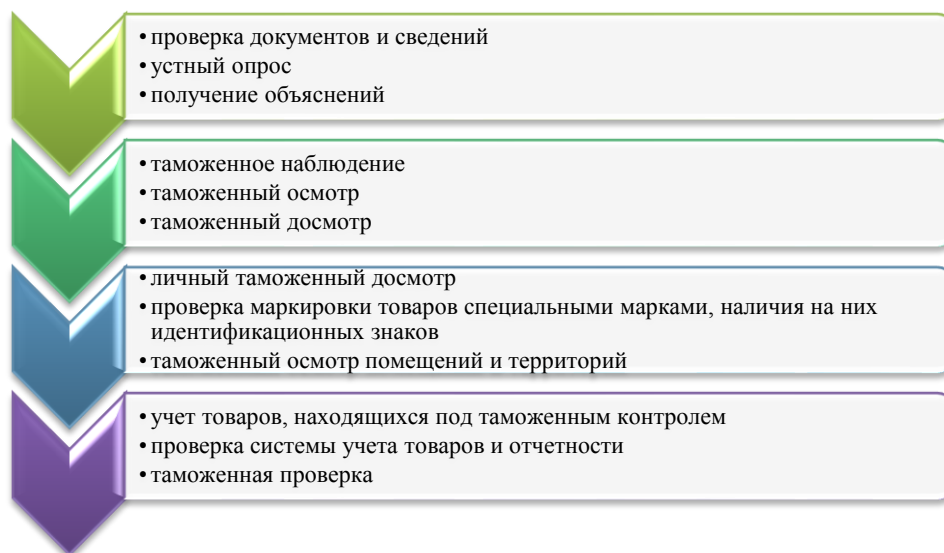


Рис. 3. Формы таможенного контроля

Отметим, каждой форме посвящена отдельная статья в ТК ТС, раскрывающая их понятие, признаки и основные характеристики.

Кроме того, следует подчеркнуть, при выборе объектов и форм таможенного контроля должностными лицами таможенного органа используется СУР. «Применение СУР при организации таможенного контроля обеспечивает выборочность и степень применения мер по минимизации рисков (форм таможенного контроля), тем самым позволяя оптимально использовать ограниченные человеческие и материальные ресурсы таможенных органов, сосредотачивая их на области высокого риска нарушения таможенного законодательства»².

¹ Акашева В. В., Ведякова И. В. Формы таможенного контроля // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 273.

² Топкова И. А. Информационное обеспечение инновационных таможенных технологий в условиях риска. Дис. ... канд. эконом. наук. 08.00.05. Санкт-Петербург. 2015.

При помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления должностными лицами таможенных органов применяется следующие формы таможенного контроля: проверка документов и сведений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

В практике таможенного дела при применении формы таможенного контроля «проверка документов и сведений» должностные лица, как правило, преследуют три цели:

- установление подлинности проверяемых документов;
- установление достоверности содержащихся в них сведений;
- установление правильности оформления проверяемых документов.

«Целью обособления таможенного наблюдения является усиление контроля за соблюдением таможенного законодательства РФ применительно к товарам, находящимся под таможенным контролем, в том числе на этапе их перевозки, хранения, совершения с ними грузовых и иных операций»¹.

В процессе проверки соблюдения условий выпуска товаров (ст. 195 ТК ТС) таможенным органом могут быть приняты решения о применении отдельных форм таможенного контроля (проведение таможенного осмотра или досмотра), в том числе запрос необходимых дополнительных документов и сведений перевозчику, или иному лицу, действующему по его поручению.

«Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта. По результатам анализа рентгеновского изображения объекта контроля, полученного инспекционно-досмотровым комплексом, ему присваивается статус - объект

¹ Акашева В. В., Ведякова И. В. Формы таможенного контроля // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 273.

под подозрением или нет, и, самое главное, принимается решение о дальнейших действиях по проведению таможенного контроля - проводить таможенный досмотр или нет»¹.

Если в результате проведения таможенного осмотра транспортного средства были выявлены риски, или какие-либо нарушения таможенного законодательства, таможенный орган осуществляет проведение таможенного досмотра товаров и транспортного средства и составляет акт таможенного досмотра (осмотра).

«Таможенный досмотр - осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары»².

Основными целями таможенного досмотра являются: получение фактических сведений о товарах, транспортных средствах, и их идентификация; выявление и пресечение контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, а также нарушений таможенных правил, установленных международными договорами и законодательством РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

«Для досмотра товаров на пограничных переходах оборудуются специальные места - досмотровые склады, оснащенные необходимой погрузочно-разгрузочной техникой, приборами, оборудованием и инструментами»³.

«Объектом контроля при применении формы таможенного контроля «проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них

¹ Гайфутдинов В. А., Кулешов А. В. О стратегии использования инспекционно-досмотровых комплексов при осуществлении таможенного контроля // Ученые записки СПб филиала РТА. № 1 (49). С. 19-20.

² Акашева В. В., Ведякова И. В. Формы таможенного контроля // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 274.

³ Лаптев Р. А., Солодухина О. И. Организация таможенного контроля за осуществлением международных автомобильных перевозок // Молодой ученый. 2015. № 11. С. 891.

идентификационных знаков» выступают товары, которые подлежат обязательной маркировке. Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию ТС»¹.

Следует отметить, при совершении операций в связи с прибытием товаров должностные лица таможенных органов также могут применять и другие формы таможенного контроля - устный опрос, получение объяснений. Но вместе с тем, если перевозимый товар не попадает в группу риска в соответствии с профилями риска и у таможенного органа имеется необходимый объем сведений о товаре, полученных на этапе предварительного информирования – применение упомянутых форм таможенного контроля может не проводиться, и, следовательно, необходимость применения технических средств таможенного контроля (ТС ТК) отсутствует.

Когда ввозимые товары подлежат какому-либо иному виду государственного контроля (к примеру, ветеринарному, санитарно-карантинному или карантинному фитосанитарному) уполномоченное должностное лицо вместе с документами, необходимыми для таможенных целей принимает также от перевозчика документы и сведения для проведения в соответствии с установленным порядком того или иного вида контроля. После его проведения, полученные результаты отражаются должностным лицом в штатные программные средства.

Таким образом, реализация представленных форм таможенного контроля должностными лицами позволяет осуществлять проверку соблюдения перевозчиками установленных законодательством запретов и

¹ Бельтюкова А. А., Гинзбург Ю. В., Емельянов А. С. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) (под ред. А. Н. Козырина (Подготовлен для системы КонсультантПлюс : материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 01 мая 2013 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Постатейные комментарии и книги».

ограничений на ввоз и вывоз товаров, оптимизировать использование ресурсов таможенной службы, а также сосредоточить внимание на приоритетных направлениях деятельности для предотвращения нарушений таможенного законодательства.

По результатам таможенного контроля товар выпускается либо оформляется отказ в выпуске (ст. 201 ТК ТС). В отдельных случаях товар может быть выпущен условно (ст. 200 ТК ТС).

«В соответствии с Инструкцией о порядке заполнения ДТ, утвержденной Решением КТС от 20.05.2010 г. № 257, в графе «С» основного листа ДТ под соответствующими номерами проставляются отметки (записи) таможенного органа о выпуске (отказе в выпуске) товаров, проведении таможенного контроля. Под номером 2 указывается цифровыми символами дата выпуска товаров либо отказа в выпуске (ДДММГГ – день, месяц, две последние цифры года), а также регистрационный номер выпуска товаров, если его проставление предусмотрено законодательством государства-члена ТС, с проставлением соответствующего штампа в виде оттиска «Выпуск разрешен» либо «Отказано в выпуске», подписи должностного лица и оттиска ЛНП»¹.

Рассмотрев теоретические основы таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления можно сделать следующие выводы.

1. Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу ТС, должны быть помещены перевозчиком под определенную таможенную процедуру. Как институт таможенного права таможенная процедура представляет собой совокупность правовых норм, позволяющих определить правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и их использования. Предусмотренное

¹ Лабоськин М. А. Проблемные вопросы вычета НДС в отношении импортируемых товаров, выпущенных для внутреннего потребления // Налоги и Финансы. 2014. № 1. С. 27.

ТК ТС многообразие видов таможенных процедур позволяет в зависимости от ряда обстоятельств (цели перемещения товара, ввоза или вывоза) учитывать интересы и потребности участников ВЭД, тем самым способствуя развитию внешнеторгового обмена между государствами.

2. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления является одной из наиболее часто используемых процедур во внешней торговле, так как связана с использованием и распоряжением ввезенными иностранными товарами на территории ТС и продажей за рубеж товаров российских производителей. Ввоз товаров без обязательства об их обратном вывозе отличает таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления от ряда других таможенных процедур (временный ввоз, переработка на таможенной территории и других), в соответствии с которыми, товары ввозятся на таможенную территорию ТС на определенный срок и впоследствии должны быть вывезены с этой территории.

3. На таможенные органы возложена важнейшая задача обеспечения соблюдения законодательно закрепленного порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Как один из видов государственного контроля таможенный контроль устанавливает обязательность совершения определенной последовательности действий, как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц перемещающих товары. В целях проверки соблюдения лицами требований таможенного законодательства при помещении товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенными органами комплексно применяются следующие формы таможенного контроля в рамках принципа выборочности: проверка документов и сведений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ

Содержание таможенной политики РФ и развитие таможенной системы на современном этапе определяется таможенным администрированием - организационно-управленческой деятельностью Федеральной таможенной службы (ФТС России), а также деятельностью таможенных органов по реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела¹.

Статьей 9 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определено, что таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему, в которую входят: федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России); региональные таможенные управления (РТУ); таможни; таможенные посты (ТП).

Белгородская таможня является одной из крупнейших приграничных таможен Центрального таможенного управления (ЦТУ) и входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных ПП, 6 железнодорожных и воздушный ПП - аэропорт международного значения Белгород. Кроме того, Белгородской таможне непосредственно подчинено 11 ТП². В каждом из них активно применяются новейшие технологии, использование которых направлено в первую очередь на упрощение и ускорение таможенных операций при проведении государственными контрольными органами контроля за соблюдением участниками ВЭД установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

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

² Официальный сайт Центрального таможенного управления: Общая информация о Белгородской таможне. URL: <http://ctu.customs.ru/index> (дата обращения: 03.03.2016).

Белгородский ТП (код в системе таможенных органов – 10101030) образован 2 марта 2010 г. Приказом ФТС России от 23 декабря 2009 г. № 2338 «О ликвидации Обуховского таможенного поста Ногинской таможни и Белгородского западного таможенного поста Белгородской таможни» путем слияния Белгородского восточного и Белгородского западного ТП.

Согласно положению о ТП, утвержденному Приказом ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1701¹ Федеральная таможенная служба определяет регион деятельности Белгородского ТП. Организацию, контроль и координацию деятельности ТП осуществляет Белгородская таможня.

Правовую основу, регулирующую деятельность поста составляют: ТК ТС, Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1701 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste», Конституция РФ, Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», а так же иные нормативные правовые акты ФТС России, ЦТУ и Белгородской таможни.

Организационная структура управления - основа любой организации, учреждения, поскольку именно от неё зависит эффективное функционирование всего производственного процесса. Белгородский ТП имеет достаточно разветвлённую структуру, схема которой представлена в приложении 2.

Возглавляет Белгородский ТП начальник, в подчинении которого находятся заместитель начальника поста, заместитель начальника поста по правоохранительной работе и заместитель начальника поста (сменный).

Начальник несет персональную ответственность за осуществление возложенных на ТП полномочий, выполнение программ, планов и показателей деятельности ТП.

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste (Зарегистрировано в Минюсте России 12.11.2014 г. № 34676) : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – 21 ноября.

В настоящее время пост считается самым крупным ТП Белгородской таможни и основным пунктом таможенного оформления и таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств. В его составе - пять отделов таможенного оформления и таможенного контроля (ОТОиТК), информационно-технический отдел (ИТО), отдел таможенного досмотра (ОТД), отдел контроля за таможенным транзитом (ОКТТ), отдел административных расследований (ОАР) и отдел документационного обеспечения (ОДО) (Приложение 2).

Начальник Белгородского ТП отвечает за деятельность всего поста и организует работу подразделений. Остановимся на более подробном рассмотрении ОТОиТК №1, находящегося в регионе деятельности Белгородского ТП.

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

Отдел осуществляет основные таможенные операции и таможенный контроль, а также выпуск товаров и транспортных средств, в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Для оптимизации и ускорения процесса его работа построена по принципу размещения трех сегментов («три окна») (сегмент №1 и сегмент №2 - г. Белгород, ул. К.Заслонова, д. 90; сегмент №3 - г. Белгород, ул. Макаренко, д. 27), каждый из которых выполняет все функции отдела самостоятельно. Такое деление удобно для всех обратившихся сюда лиц, ведь одновременный прием деклараций в три окна существенно сокращает время на их оформление.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности ОТОиТК №1 осуществляет отдел таможенных процедур и таможенного контроля таможни, а в части выполнения задач и функций, возложенных на ОТОиТК №1 – начальник ТП, заместитель начальника ТП, курирующий

ОТОиТК №1 в соответствии с распределением обязанностей между заместителями начальника поста, утверждаемым начальником поста.

Структура ОТОиТК №1 представлена на рисунке 4.



Рис. 4. Организационная структура ОТОиТК №1 Белгородского ТП Белгородской таможни

Исходя из представленной на рисунке 4 организационной структуры, отметим, подразделение имеет линейно-функциональную структуру управления. Поскольку ее основу составляет такое разделение управленческого труда, при котором линейные звенья управления призваны командовать, а функциональные – консультировать, помогать в разработке тех или иных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ или планов. Причем можно выделить три уровня управления: высший, средний и низший.

На высшем уровне отдел возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом по Белгородской таможне. Кроме того, начальник отдела подчиняется начальнику ТП и заместителю начальника ТП (по организации таможенного контроля).

В соответствии с Положением об ОТОиТК №1 начальник отдела:

- руководит деятельностью отдела на основе принципов единоначалия;

- контролирует соблюдение служебной дисциплины, правопорядка и выполнение должностными лицами отдела положений Федерального закона от 24 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и несет за это ответственность;

- несет персональную ответственность за организацию таможенных операций и таможенного контроля, выполнение возложенных на отдел задач, осуществление его функций и реализацию прав;

- принимает решение о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой в случаях, определенных нормативными правовыми актами ФТС России;

- распределяет обязанности между должностными лицами отдела;

- принимает окончательное решение по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

Количество заместителей начальника отдела регламентируется структурой ТП. Согласно организационной структуре, представленной на рисунке 4, начальник ОТОиТК №1 имеет одного заместителя (средний управленческий уровень).

Заместитель начальника в своей деятельности непосредственно подчиняется начальнику ОТОиТК №1 Белгородского ТП. Осуществляет служебную деятельность и реализует свои полномочия на основании Конституции РФ, руководствуясь Таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном деле и иными нормативными правовыми актами ФТС России, ЦТУ и Белгородской таможни, Положением об ОТОиТК №1 и должностным регламентом.

Низший управленческий уровень отдела комплектуется из числа специалистов - главный государственный таможенный инспектор, старший государственный таможенный инспектор, государственный таможенный инспектор, отвечающих квалификационным требованиям по уровню профессионального образования и стажу службы (работы), согласно порядку, установленному нормативными правовыми актами ФТС России.

Непосредственное руководство должностными лицами ОТОиТК №1 осуществляет начальник ОТОиТК №1.

Права, обязанности и ответственность должностных лиц отдела определяются должностными регламентами, утвержденными начальником таможни. Свои задачи и функции ОТОиТК №1 выполняет согласно Положению об ОТОиТК №1 Белгородского ТП, утвержденного начальником Белгородской таможни.

Так, основными задачами ОТОиТК №1 являются:

- 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 и транспортных средств, 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.

ОТОиТК №1 в соответствии с возложенными на него задачами выполняет множество функций, в числе которых выделим основные:

1. Контролирует порядок заполнения таможенной декларации в соответствии с заявленной таможенной процедурой и сроки подачи таможенной декларации.

2. Осуществляет регистрацию и фиксирование факта подачи таможенной декларации и документов.

3. Производит контроль соблюдения условий регистрации таможенной декларации и осуществляет регистрацию таможенной декларации.

4. Осуществляет контроль за достоверностью и достаточностью сведений, содержащихся в документах, представляемых для таможенных целей, и проверку соблюдения порядка проведения предварительных операций.

5. Производит в пределах своей компетенции корректировку таможенной стоимости, таможенных платежей в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

6. Выявляет риски в том числе, содержащиеся в профилях рисков и применяет меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях риска;

7. В соответствии с действующими нормативными актами ФТС России:

- выявляет необходимость проведения таможенного досмотра, формирует и направляет докладную записку начальнику таможенного поста (лицу, его замещающему) либо иному уполномоченному должностному лицу для принятия решения о проведении таможенного досмотра;

- формирует поручение о проведении таможенного досмотра по установленной форме.

8. Осуществляет выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

9. Представляет на регулярной основе в специализированные подразделения таможенного органа информацию, необходимую для составления отчетов о перемещении товаров и транспортных средств, их количестве, стоимости и других показателях.

10. Осуществляет в пределах своей компетенции взаимодействие с другими подразделениями таможенного поста и таможни, контролирующими и правоохранительными органами Российской Федерации.

ОТОиТК №1 решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни, ТП.

Как уже отмечалось выше, отдел проводит основные таможенные операции и таможенный контроль прибывших на внутренний пост товаров и транспортных средств, и в соответствии с заявленной декларантом таможенной процедурой осуществляет их выпуск.

Таблица 1

Динамика оформления ДТ по всем таможенным процедурам в регионе деятельности Белгородского таможенного поста в 2013-2015 годах

Показатели	Годы			Темп роста, %		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
Оформлено ДТ всего, шт. Из них:	30825	27940	23745	90,7	85,0	-9,3	-15,0
- оформлено «электронных» ДТ	30823	27937	23742	90,6	84,9	-9,4	-15,1
Оформлено ДТ с осуществлением документального контроля одним должностным лицом всего, шт. Из них:	29105	26886	22883	92,3	85,1	-7,7	-14,9
- по принципу «одно окно»	28759	26583	22667	92,4	85,2	-7,6	-14,8

Исходя из представленных данных таблицы 1 отметим, что за весь исследуемый период количество оформленных ДТ должностными лицами Белгородского ТП постоянно сокращалось. Так, в 2014 г. по отношению к базисному периоду темп роста составил 90,6 %. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается снижение числа ДТ на 15,0 %.

Вследствие сокращения оформленных ДТ за весь период, соответственно, снижалось и количество оформленных ЭДТ, ДТ с осуществлением документального контроля одним должностным лицом, в том числе и по принципу «одного окна».

В соответствии с пунктом 4 статьи 322 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» с 1 января 2014 года электронное декларирование товаров стало

обязательным, письменные (бумажные) ДТ используются в исключительных случаях¹.

Безусловно, полученные данные (табл. 1), в первую очередь показывают, что на Белгородском ТП активно используется технология электронного декларирования товаров - в 2015 г. из 23745 шт. ДТ оформленные сотрудниками поста ЭДТ составили 23742 шт. Однако, стоит заметить, что число ДТ, поданных в электронном виде с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» за последние два года значительно сократилось. Темп прироста в 2015 г. снизился на 15,1 % от общего количества ЭДТ, оформленных в 2014 г.

Оформление ДТ с осуществлением документального контроля одним должностным лицом Белгородского поста в 2015 г. по отношению к базисному периоду сократилось на 14,9 % (в 2013 г. по сравнению с 2014 г. наблюдалось снижение на 7,7 %). В тоже время, данный показатель сократился на 14,8 % и по количеству оформленных ДТ по принципу «одного окна».

Принимая во внимание факты снижения вышеуказанных показателей за исследуемый период, представляется важным отметить, что на Белгородском ТП особое внимание следует уделять информационному обеспечению при проведении таможенного контроля. Именно внедрение все новых информационных технологий в деятельность таможенных органов в большей степени помогает совершенствовать процесс таможенного оформления и таможенного контроля, повышать работоспособность ПП, тем самым создавая благоприятные условия для участников ВЭД.

В таблице 2 представлены сведения о количестве ДТ, выпущенных ОТОиТК №1, ОТОиТК №3, ОТОиТК №5, находящиеся в регионе деятельности Белгородского ТП Белгородской таможни.

¹ См.: О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме : Постановление Правительства РФ от 13 декабря 2013 г. № 1154 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 51. – Ст. 6864.

Количество таможенных деклараций, выпущенных Белгородским таможенным постом за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Темп роста, %		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
Выпущено ДТ всего, шт.							
Из них:	30825	27940	23745	90,6	85,0	- 9,4	- 15,0
Экспорт	3699	3652	5060	98,7	138,6	- 1,3	38,6
Импорт (д/з)	2674	3063	1972	114,5	64,4	14,5	- 35,6
Импорт (СНГ)	24452	21225	16713	86,8	78,7	- 13,2	- 21,3

Проведенный анализ показывает (табл. 2), в период с 2013 по 2015 гг. произошли определенные изменения в количестве и структуре выпущенных ДТ, но при этом для Белгородской таможни характерным стало значительное сокращение импортных операций.

Так, из общего количества деклараций на импорт товаров со странами дальнего зарубежья в 2015 г. выпущено 1972 ДТ. По сравнению с 2014 г. снижение объемов выпуска составило 35,6 %. Значительно сократилось и число ДТ по импорту со странами СНГ на протяжении рассматриваемого периода (темп прироста в 2015 г. по отношению к 2014 г. снизился на 21,3 %). Такое значительное сокращение обусловлено, главным образом, существующей нестабильной политической обстановкой на мировой арене (политический кризис на Украине в 2012-2015 гг., в результате которого политические и экономические отношения в мире стали напряженными).

Количество выпущенных экспортных ДТ, напротив, в период с 2013 г. по 2015 г. увеличивалось. Должностными лицами таможенных органов Белгородского поста в 2013 г. выпущено 3699 таможенных деклараций (в 2014 г. – 3652 шт.). Максимальный рост выпуска пришелся на 2015 год – в этот период наблюдается увеличение экспортных операций на 38,6 %. На фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации сегодня, данные изменения, безусловно, можно оценивать как

благоприятные. Согласно официальным данным Белгородской таможни экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов.

Стоит подчеркнуть, одним из ключевых направлений деятельности таможенных органов Белгородской таможни является выявление и пресечение случаев, связанных с занижением участниками ВЭД таможенной стоимости перемещаемых товаров.

В 2015 году сотрудниками Белгородского ТП осуществлено 3157 штук корректировок таможенной стоимости (КТС) товаров, помещенных под таможенные процедуры, учитываемые таможенной статистикой (рис. 2.) (в 2014 году – 6215 шт.; в 2013 году – 6353 шт.), по результатам которых в федеральный бюджет дополнительно перечислено 212938,36 тыс. рублей (в 2014 году – 437986,48 тыс. рублей; в 2013 году – 213230,03 тыс. рублей).

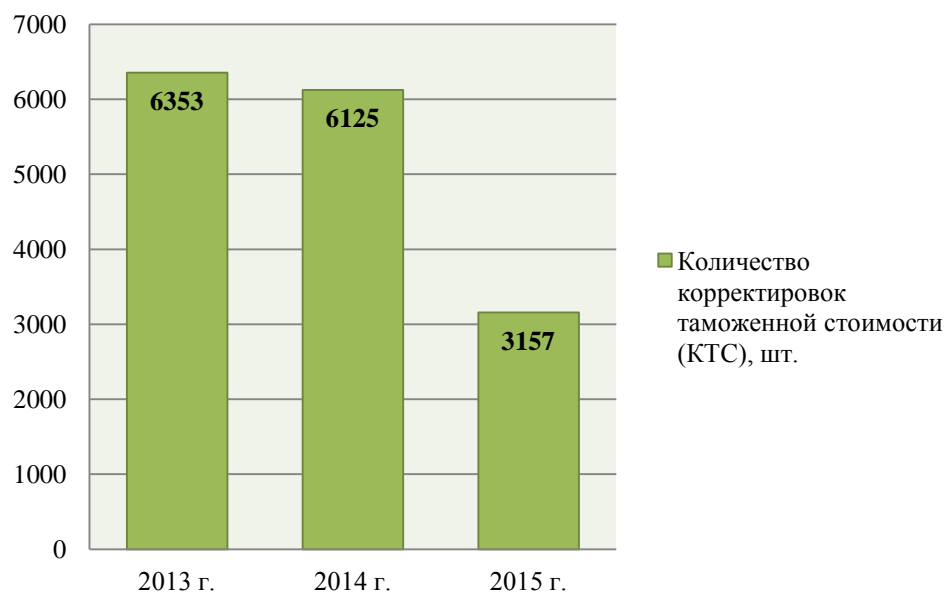


Рис. 5. Количество КТС товаров, осуществленных должностными лицами таможенных органов Белгородского ТП за 2013-2015 гг.

Используя данные рисунка 6, можно охарактеризовать динамику суммы довысканных платежей по КТС в регионе деятельности Белгородского ТП за период с 2013 по 2015 гг. Так, максимальный рост довысканных сумм таможенных платежей должностными лицами пришелся

на 2014 г. (437986,48 тыс. руб.). В 2015 г. наметилась тенденция к снижению показателей, причем количество довысканных платежей стало значительно ниже, чем в 2013 г.

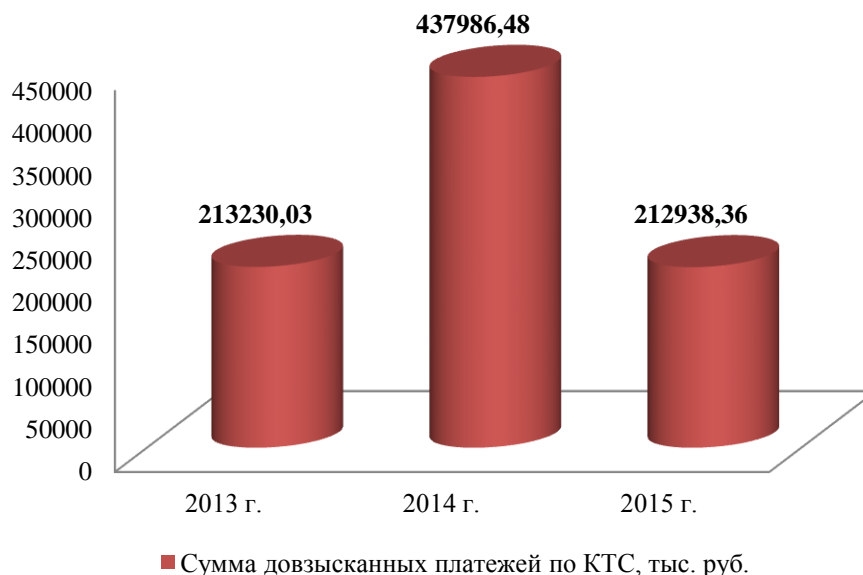


Рис. 6. Динамика суммы довысканных платежей по КТС должностными лицами таможенных органов Белгородского ТП в 2013-2015 гг.

Таким образом, вследствие снижения значений абсолютных показателей, характеризующих деятельность таможенных органов Белгородского ТП по направлению контроля таможенной стоимости, результативность проведения КТС товаров необходимо постоянно повышать, отрабатывать новые подходы и навыки в ее проведении.

Обобщая вышесказанное, представляется важным отметить, что от эффективности работы должностных лиц таможенных органов в значительной степени зависит финансирование государства, в том числе и в области здравоохранения, культуры, образования и других сферах. Поэтому с целью пресечения недобросовестных участников ВЭД, которые часто прибегают к заявлению недостоверных сведений в ДТ, на этапе проведения документального контроля должностным лицам важно осуществлять своевременный контроль над правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей.

В целях ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС участники ВТД осуществляют ряд операций для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Должностные обязанности инспектора ТП согласно должностной инструкции строятся на конкретных функциях и правах по осуществлению таможенных операций и проведению таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под выбранную лицом таможенную процедуру.

«Этапы осуществления таможенных операций целесообразно разбить на базовые, которые присутствуют всегда, и факультативные, наличие которых не является обязательным и зависит от воли участника ВЭД и других условий. К базовым этапам относятся прибытие, декларирование и выпуск. К факультативным этапам относятся таможенный транзит (ТТ) и временное хранение»¹.

Порядок осуществления таможенного контроля товаров, при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления условно можно разделить на несколько блоков: операции связанные с прибытием товаров на таможенную территорию ТС; открытие процедуры ТТ; подтверждение о прибытии транспортного средства; закрытие процедуры ТТ; регистрация ДТ; документальный контроль; фактический контроль, выпуск товаров в свободное обращение (Приложение 3).

Однако стоит заметить, что представленный нами набор мер таможенного контроля, применяемых для помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, носит условный характер и будет зависеть от специфики функционирования ПП,

¹ Дробот Е.В., Клевлеева А.Р. Проблемы и перспективы развития системы управления рисками как метода таможенного администрирования и рычага воздействия при выявлении признаков возможного нарушения законодательства о таможенном деле // Таможенные чтения – 2015. Евразийский экономический союз в условиях глобализации: взгляд молодых лидеров: сборник материалов Всероссийской молодежной научно-практической конференции. 2015. С. 121.

особенностей таможенного законодательства конкретного государства, а так же сложившейся практики таможенного администрирования.

Рассмотрим порядок таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств на конкретной практической ситуации. Для формирования целостной картины таможенного контроля проведем оценку операций документального оформления и опишем порядок осуществления должностными лицами Белгородского ТП операций документального контроля, а также организацию фактического контроля при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В соответствии с исследуемой внешнеторговой операцией между ООО «НАРГУС» – Украина, 61085, г. Харьков и ООО «Евроцентр-Гарант» – Россия, 308036, г. Белгород, был заключен договор № 149 от 28 ноября 2014 года на поставку товаров - этикеток в ассортименте для упаковки продукции Российских производителей. Товар экспортируется из Украины в Российскую Федерацию.

Перевозчик прибыл на Белгородский ТП 18 декабря 2015 года. Транспортировка товара осуществлялась автомобильным транспортом: состав транспортных средств (тягач с полуприцепом и прицепом). Общая сумма проданного по контракту товара составляет 200 млн. рублей.

После прибытия транспортного средства в установленное место доставки перевозчик разместился в ЗТК, и предъявил таможенному органу назначения товары, а также соответствующие документы и сведения, предусмотренные законодательством государств-членов ЕАЭС.

Уполномоченное должностное лицо Белгородского ТП зарегистрировало подачу документов и прибытие транспортного средства в таможенный орган назначения.

В соответствии с исследуемой ситуацией декларирование ввозимых товаров производилось на Белгородском ТП, о чем свидетельствует запись в ДТ и товарно-транспортной накладной (Приложения 4, 5).

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

Отправителем товара является фабрика флексографской печати - ООО «НАРГУС», расположенное по адресу Украина, г. Харьков, ул. Ак. Проскуры, 1 (графа 2). Декларантом и лицом, ответственным за финансовое урегулирование выступает ООО «Евроцентр-Гарант», расположенное по адресу Россия, Белгородская область, г. Белгород, Бульвар Юности, 23 (графы 14 и 9). Получателем товара является ООО «ЕВРОЦЕНТР-ГАРАНТ», расположенное по адресу Россия, Белгородская область, г. Белгород, Бульвар Юности, 23 (графа 8).

Таможенная декларация на товары и документы, на основании которых заполнена ДТ, были оформлены и поданы декларантом инспектору ОТОиТК №1 Белгородского ТП (графа 54).

Декларируемые товары при прибытии на таможенную территорию ТС находились в автомобильном транспортном средстве: состав транспортных средств (тягач с полуприцепом и (или) прицепом) АХ7374СО, прицеп АХ7787ХТ (графа 18). Товар доставлялся до границы и таможенного органа, в котором был помещен под таможенную процедуру составами транспортных средств (тягач с полуприцепом или прицепом) (графы 25, 26). Декларируемый товар на момент подачи ДТ находился в ЗТК на Белгородском ТП (99 10101030) (графа 30).

На основании статьи 190 ТК ТС «таможенная декларация подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств - членом таможенного союза регистрировать таможенные декларации»¹.

«Проверка таможенным органом ЭДТ включает в себя форматно-логистический контроль, регистрацию таможенной декларации, проверку

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

документов, подтверждающих сведения, заявленные в ЭДТ (документальный контроль) а так же, при необходимости, полный фактический контроль товаров (таможенный досмотр)»¹.

В этой связи при подаче ДТ инспектор ОТОиТК №1 Белгородского ТП, прежде всего, проводит контроль соблюдения условий принятия декларации (возможность декларирования товаров данному таможенному органу) и проверяет сроки ее подачи согласно статье 185 ТК ТС. По запросу лица, ее подавшего инспектор выдает письменное подтверждение о подаче ДТ и представлении документов (в том числе в форме электронного документа).

В случае выполнения перечисленных выше условий инспектор оформляет принятие ДТ путем присвоения ей регистрационного номера. С этого момента она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение (п. 7 ст. 190 ТК ТС).

«На этапе регистрации декларации таможенные органы контролируют следующие предметы контроля: товары, сведения, документы, а также объекты контроля – соблюдение запретов и ограничений, валютного законодательства РФ и другие»².

Согласно Решению Комиссии таможенного союза (КТС) от 20 мая 2010 года № 257³ регистрационный номер ДТ проставляется инспектором в первой строке графы «А» ДТ и ее электронной копии.

В соответствии с исследуемой ситуацией таможенной декларации был присвоен следующий регистрационный номер: 10101030/181215/0021422 (графа «А») (Приложение 4).

При этом стоит заметить, регистрационный номер ДТ проставляется уполномоченным должностным лицом ОТОиТК №1 Белгородского ТП:

¹ Барбышева Г. И., Трофимчук Д. А. Совершенствование механизма таможенного декларирования товаров в России // Молодой ученый. 2015. № 18 (98). С. 242.

² Цэрэнчимэдин С. Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций // Пробелы в российском законодательстве. 2014. № 5. С. 246.

³ Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 // Таможенный вестник. – 2010. – сентябрь.

- в графе 10 Журнала учета и регистрации таможенных деклараций;
- в первой строке графы «А» таможенной декларации;
- в правом верхнем углу каждого экземпляра добавочного листа к ДТ;
- в правом верхнем углу двух экземпляров описи документов.

Отметим, что в таможенной практике действия должностных лиц таможенных органов после регистрации поданной перевозчиком ДТ сопровождаются проведением документального контроля. Возможен также и фактический контроль в случае выявления риска (рисков).

В целях повышения эффективности проведения таможенного контроля и упорядочения действий должностных лиц таможенных органов его осуществляющих на этапе декларирования товаров с момента подачи перевозчиком ДТ до выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в рамках ТК ТС КТС принималось ряд Решений, направленных на оптимизацию и упрощение таможенных операций.

Однако стоит заметить, что на сегодняшний день общего документа, который бы регламентировал порядок проведения должностными лицами документального таможенного контроля не принято. Действие редакции Приказа ГТК РФ от 28 ноября 2003 г. № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров» согласно официальным справочным службам считается утратившим свою силу. Но должностные лица, как правило, до сих пор руководствуются установленными Инструкцией правилами.

В настоящее время операции документального оформления осуществляются уполномоченным должностным лицом с целью соблюдения условий выпуска товаров, установленных таможенным законодательством, и сводятся к проведению ряда последовательных операций. Порядок и содержание операций документального контроля представлены в приложении 6.

В целях соблюдения, таможенного, налогового и валютного

законодательства РФ участники ВЭД, импортирующие товары, до прибытия на таможенную территорию ТС обязаны сформировать определенный пакет внешнеторговых (разрешительных) документов, выдаваемых различными государственными органами в связи со спецификой ввозимых товаров.

Согласно рассматриваемой практической ситуации в ОТОиТК №1 Белгородского ТП инспектору одновременно с ДТ перевозчиком были поданы следующие таможенные, коммерческие и транспортные (перевозочные) документы:

1. Контракт № 149 от 28.11.2014 г.
2. Учредительные документы.
3. Инвойс № СФ-3161, № СФ-3162, № СФ-3163 от 15.12.2015 г.
3. Товарно-транспортная накладная № 029533, № 029534, № 029535 от 15.12.2015 г. (Приложение 5).
4. Упаковочный лист.
5. Сертификат о стране происхождения товара формы СТ-1.

Инспектор ОТОиТК №1 в рамках представленных декларантом документов осуществляет сверку сведений.

После завершения документального оформления должностное лицо отдела принимает решение о возможности передачи ДТ на следующий этап документального контроля, либо о невозможности выпуска товаров по ДТ.

Действия по проведению документального контроля завершаются проверкой должностным лицом соблюдения требований и условий заявленной таможенной процедуры, а также подверженности риску сведений, заявленных в ДТ.

После завершения проведения операций документального контроля, инспектор таможенного органа на оборотной стороне таможенной декларации проставляет отметку «Проверено», которую заверяет подписью с указанием своих фамилии и инициалов, времени и даты окончания проверки.

При проверке таможенной декларации в случае выявления риска, содержащегося в профиле риска «уполномоченное лицо может принять

решение о необходимости проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств в соответствии с СУР. По иным основаниям проведение таможенного досмотра при декларировании и выпуске товаров не допускается»¹.

Отметим, в рамках рассматриваемой ДТ, с применением специальных программных средств был выявлен риск и должностными лицами Белгородского ТП проводился фактический контроль.

При проведении таможенного контроля СУР реализуется в практике таможенных органов путем применения профилей рисков (рис. 7).

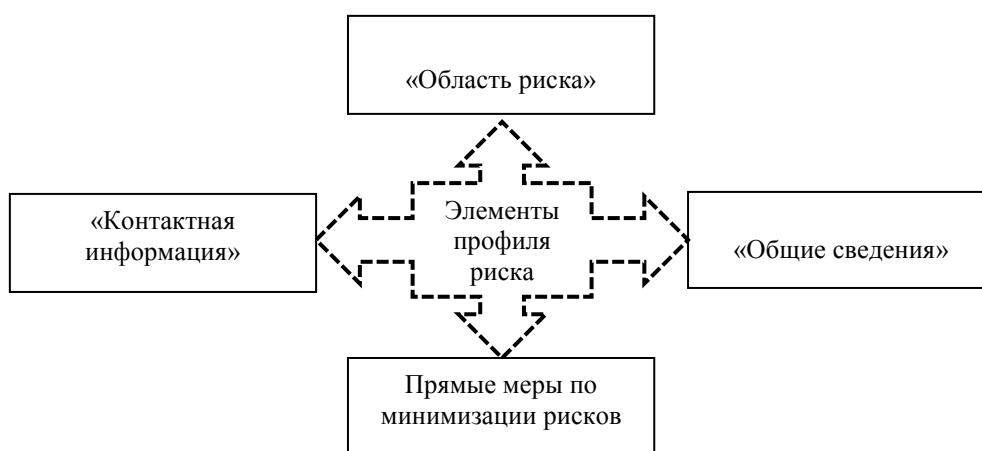


Рис. 7. Элементы профиля риска

На этапе «Регистрации декларации» был выявлен автоматический профиль риска № 55/10000/18022011/01744 (13), обязательный к применению. Совокупность данных, содержащая формализованное описание области риска, индикаторов риска и указание о применении прямых мер по его минимизации представлена в приложении 7.

Так, согласно исследуемой практической ситуации уровень риска эквивалентен высокому уровню риска – в представленных для таможенных целей документах содержатся неполные и (или) противоречивые сведения, а

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении : Приказ ФТС России от 26 мая 2011 г. № 1067 // Таможенные ведомости. – 2011. – 8 августа.

также сведения, вызывающие сомнения в их достоверности. В качестве прямой меры по минимизации риска программным средством выдвинуто требование о проведении таможенного досмотра подразделением ТП, в функции которого входит проведение таможенного досмотра. Ответственность за соблюдение порядка и сроков проведения таможенного досмотра (осмотра) несут соответственно инспектор, принявший решение о его проведении, инспектора, его проводившие, а также их непосредственные руководители.

Все данные о таможенном досмотре, содержащиеся в профиле риска, по сути, являются основной информацией, ориентирующей должностных лиц таможенных органов при осуществлении операций и проведении таможенного контроля. В данном подразделе содержатся указания, в том числе, в закодированном виде о следующих составляющих проводимого досмотра (Приложение 7):

- период проведения досмотра (до выпуска);
- подразделения, проводящие досмотр (подразделение таможенного поста, в функции которого входит проведение таможенного досмотра);
- цель досмотра (идентификация товара);
- объем досмотра в процентах (100%);
- степень досмотра (пересчет грузовых мест с выборочным вскрытием; пересчет количества предметов в грузовых местах выборочно; измерение и определение характеристик товаров с частичной разборкой без взятия проб и образцов);
- применение ТС ТК (набор инструментов группового использования; фотокамера цифровая; дозиметр индивидуальный гамма-излучения);
- частота проведения досмотра (все партии товаров);
- объект таможенного досмотра (вся партия).

По результатам выявления риска, содержащегося в профиле риска, инспектором ОТОиТК №1 была проведена проверка ДТ и иных представленных декларантом документов и сведений на предмет выявления

рисков. В ходе поверки было выявлено расхождение в названиях по товарам 2 и 3, ввиду чего не была предоставлена преференция по данным товарам. Кроме того, инспектором заполняется электронный отчет о результатах применения мер по минимизации рисков.

В целях обеспечения реализации пункта 3 статьи 95 ТК ТС для осуществления таможенного контроля инспектором направлено требование получателю товара о предъявлении в ЗТК товаров, сведения о которых содержатся в таможенной декларации № 10101030/181215/0021422 с целью проведения таможенного досмотра (Приложение 7). На основании пункта 2 статьи 116 ТК ТС инспектор уведомляет декларанта о месте, времени проведения досмотра в его присутствии (Приложение 9). Заместителем начальника Белгородского ТП составлено поручение на таможенный досмотр № 10101030/181215/001151 должностным лицам с требованием о проведении таможенного досмотра товаров в определенный срок по документам (ДТ, инвойс, СМР) с целью идентификации товаров (Приложение 10).

Таможенный досмотр осуществлялся в светлое время суток на СВХ ООО «Техноснаб» 10101030 Белгородская область, г. Белгород в транспортном средстве на открытой площадке, на досмотровой рампе в присутствии декларанта.

По результатам таможенного досмотра должностным лицом поста был составлен акт таможенного досмотра в двух экземплярах – один из которых остается в таможенном органе, второй экземпляр акта вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении досматриваемых товаров (Приложение 11).

Инспектором ОТОиТК №1 был сформирован и отправлен запрос декларанту о необходимости пояснить расхождение сведений предоставленных в документах и ДТ с результатами фактического контроля в наименовании товара. В этой связи срок выпуска ДТ был продлен на основании п. 4 ст. 196 ТК ТС, п.п. 5 п. 2 ст. 220 Федерального закона от

27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Согласно рассматриваемой практической ситуации в указанные по запросу должностного лица ОТОиТК №1 сроки декларантом были предоставлены все необходимые документы с целью подтверждения сведений по товарам, указанным в ДТ. Следовательно, все условия процедуры «выпуск для внутреннего потребления» были соблюдены. Инспектором ОТОиТК №1 Белгородского ТП оформлено решение о выпуске товаров путем проставления штампа «Выпуск разрешен».

Рассмотрение основных направлений деятельности Белгородского ТП, а также порядка осуществления должностными лицами документального контроля и организацию фактического контроля на конкретной практической ситуации позволяет выделить в качестве основных проблем при проведении таможенного контроля следующие:

1. Вследствие сложившейся на сегодняшний день обстановки, обусловленной политическим кризисом на Украине в 2012-2015 гг. Российская Федерация ограничила импорт продовольственных товаров из ряда стран. В этой связи, в качестве основной проблемы на Белгородском ТП видится проблема снижения общего объема выпущенных ДТ по импортным операциям. Данная тенденция во многом создает предпосылки, сопровождающиеся незаконным ввозом санкционной продукции на таможенную территорию страны.

2. Проблема несовершенства (отсутствия) нормативно-правовой базы в условиях формирования новой ступени экономической интеграции государств-участниц ЕАЭС, которая бы позволила четко регламентировать порядок проведения должностными лицами таможенных органов операций по документальному контролю после регистрации ДТ.

3. Снижение абсолютных показателей, характеризующих деятельность таможенных органов Белгородского ТП по направлению контроля за правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей.

4. Недостаточное развитие современных информационных таможенных систем контроля при помещении товаров под таможенные процедуры.

Таким образом, проведенный анализ практики таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на Белгородском ТП Белгородской таможни позволяет сделать следующие выводы.

1. На сегодняшний день Белгородский ТП представляет собой основной пункт таможенного оформления и таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. ОТОиТК №1, являясь структурным подразделением поста, осуществляет таможенные операции и таможенный контроль в отношении товаров, прибывших в таможенный орган назначения, а также осуществляется основные операции, связанные с их выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

2. В процессе проведения таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления инспектор ОТОиТК №1 при подаче перевозчиком ДТ осуществляет документальный контроль. В рассмотренной практической ситуации на этапе «Регистрации декларации» с помощью специальных программных средств был выявлен автоматический профиль риска, обязательный к применению. Уполномоченным должностным лицом в соответствии с СУР было принято решение о необходимости проведения фактического контроля.

3. Операции документального контроля проводятся с целью проверки соблюдения условий выпуска товаров, установленных таможенным законодательством. Организация фактического контроля при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления основывается на применении отдельных форм таможенного контроля (таможенный осмотр, досмотр) в случае выявленного риска, содержащегося в профилях риска.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Анализируя направления совершенствования таможенного контроля, специалисты таможенных органов, на сегодняшний день имеют неоднозначное понимание, касающееся как содержания таможенного контроля, так и его мер, применяемых должностными лицами при совершении таможенных операций.

В частности, ряд ученых и таможенных специалистов имеют видение того, что сокращение времени на границе и финансовых расходов участников трансграничных цепей поставок является следствием совершенствования таможенного контроля, что в конечном итоге способствует увеличению товаропотока. В тоже время отдельные исследователи считают, что процесс совершенствования таможенного контроля – это в первую очередь разработка и внедрение современных информационных технологий в деятельность таможенных органов, а также постоянная модернизация программного обеспечения, применение современных технических средств.

Эксперты Евразийской экономической комиссии (ЕЭК), а также специалисты Подкомитета по таможенным процедурам Азиатско-Тихоокеанского экономического сообщества в целях совершенствования таможенного администрирования и таможенного контроля считают необходимым развивать системы (институты) предварительного информирования, электронного декларирования, автоматического выпуска, аудита после выпуска, принцип «единое окно», уполномоченного экономического оператора (УЭО).

Учитывая мнения о направлениях совершенствования таможенного контроля каждого из представителей отметим, в настоящее время деятельность таможенных органов осуществляется в обстановке, которая в значительной мере обусловлена существенными изменениями во внешней

торговле и устранением бюрократических барьеров между государствами. Данные изменения были бы невозможны без применения современных технологий таможенного контроля, с которыми связана организация прозрачности процедур.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о необходимости поиска путей совершенствования таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

В частности, рассматривая таможенный контроль как особый вид государственной контрольной деятельности, предусматривающий применение определенных средств и методов должностными лицами таможенных органов для обеспечения соблюдения законности при ввозе и вывозе лицами товаров и транспортных средств и их декларировании, особая актуальность прослеживается в поиске направлений его совершенствования при помещении товаров под процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Таким образом, учитывая тенденции социально-экономического и общественно-политического развития Белгородской области совершенствование таможенного контроля товаров при помещении под данную таможенную процедуру на Белгородском ТП и в целом для российской таможенной службы должно проводиться в двух направлениях:

- поиск и разработка наиболее результативного информационного обеспечения при проведении таможенного контроля;
- повышение эффективности документального контроля на основе СУР.

На сегодняшний день в рамках первого направления разрабатываются и уже применяются на практике различного рода электронные информационные системы, функционирование которых закреплено в нормативных правовых документах, как на международном уровне, так и на федеральном. В числе таких «инновационных внедрений» в области информационно-технического обеспечения для таможенных целей и

таможенного контроля, в частности, можно выделить следующие:

- технология предварительного информирования;
- технология электронного и Интернет-декларирования товаров;
- технология удаленного выпуска;
- принцип «одного окна».

Применение перечисленных выше технологий строится на основе системы электронного документооборота, участниками которого являются:

- таможенные органы и государственные органы в лице других властных структур;
- участники ВТД, а также прочие заинтересованные физические и юридические лица;
- коммерческие посредники, осуществляющие деятельность в таможенной сфере (например, таможенные представители);
- участники трансграничных цепей поставок (например, информационные операторы по предварительному информированию или электронному декларированию).

На сегодняшний день технологии предварительного информирования являются одним из приоритетных инновационных направлений в таможенной сфере в области электронного обмена данными.

Представленная в таможенные органы предварительная информация о транспортных средствах международной перевозки, перемещающих товары, времени и месте прибытия на таможенную территорию или убытия используется в целях ее изучения и проведения комплекса проверочных мероприятий до предоставления товаров в таможенный орган назначения, а также в целях выбора объектов контроля в соответствии с СУР в более короткие сроки, чем это предусмотрено таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле.

Таким образом, активное внедрение данной технологии на практике позволило сегодня достигнуть некоторого успеха при проведении таможенного контроля – значительно сократился срок совершения

таможенными органами операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных ПП, за счет использования модернизации программных средств.

Повысить скорость проведения операций таможенного оформления, сделать их более удобными и прозрачными для участников ВЭД можно только на основе интернет-технологий – на сегодняшний день это и есть основная тенденция развития электронного декларирования.

Сотнями терабайтов и миллионами электронных документов в год измеряется объем Центральной базы данных ФТС России.

Федеральная таможенная служба проводит активную работу по внедрению технологии получения сведений по электронным сервисам, что, безусловно, позволит перевозчикам в дальнейшем не предоставлять наиболее востребованные при таможенном декларировании разрешительные документы.

В целях совершенствования порядка сбора, обработки и передачи электронных копий ДТ был утвержден Приказ ФТС России от 23.12.2008 г. № 1648 «О порядке сбора, обработки, передачи электронных копий деклараций на товары и формирования баз данных всех уровней в рамках Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов»¹.

На данный момент перевозчику предоставляется право подачи ДТ в электронной форме при помещении товара под любую из таможенных процедур, предусмотренных таможенным законодательством, кроме трех – уничтожение, отказ в пользу государства, специальная таможенная процедура. Это связано со случаями, когда закон требует представления в таможенный орган документов на бумажном носителе.

¹ О порядке сбора, обработки, передачи электронных копий деклараций на товары и формирования баз данных всех уровней в рамках Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов : Приказ ФТС России от 23 декабря 2008 г. № 1648 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Информ. банк. «Версия Проф.». Разд. «Законодательство».

С помощью технологии электронного декларирования и Интернет декларирования товаров процесс совершения таможенных операций сегодня значительно ускорен и имеет ряд преимуществ для участников ВЭД: высокая скорость таможенного декларирования, безбумажная система декларирования, декларант имеет право подать ДТ в виде электронного документа в уполномоченный таможенный орган, независимо от местонахождения товаров.

Проведенный анализ практики таможенного контроля товаров, помещаемых под процедуру выпуска для внутреннего потребления показал, что на Белгородском ТП технологии предварительного информирования электронного декларирования активно применяются. Но в тоже время, количество выпущенных ДТ за рассмотренный период постоянно снижалось. Множество причин могут обуславливать данный факт. В их числе выделим две основные причины, по которым могло произойти снижение оформленных ЭДТ и пути их решения.

Так, в качестве первой проблемы, видятся частные сбои технического характера и как следствие отсутствие работоспособности транспортного канала передачи сведений. Например, перевозчик передает предварительную информацию на внутренний ТП, но на ПП в этот момент отсутствует связь с транспортным сервером, отвечающим за передачу электронного пакета документов и сведений. Но перевозчик в свою очередь получает уведомление, что предварительная информация передана на ТП.

В этой связи для развития современных информационных таможенных систем контроля при помещении товаров под таможенные процедуры целесообразно предложить следующие мероприятия:

1. Создание службы поддержки, способную обеспечить поддержку канала передачи данных на всех узлах передачи данных в режиме реального времени.
2. Замена «узлового» транспортного маршрутизатора на «прямой» от таможенного органа до центральной базы данных.

Из первой причины вытекает и вторая причина, смысл которой состоит в том, что технология подачи ДТ в электронном виде с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» чрезвычайно сложна и требует немалых затрат при реализации прямого подключения к локальной вычислительной сети таможенного органа. И как справедливо отмечено в решении коллегии ФТС России от 17 декабря 2004 г. «О программе развития и внедрения в таможенных органах Российской Федерации электронной формы декларирования товаров и транспортных средств», данная технология в большей степени выгодна при перемещении товаров по долгосрочным контрактам организациям, имеющим собственные автоматизированные бизнес-системы учета, а также при оформлении деклараций с большим количеством наименований товаров.

Однако при всем этом, отметим, что применение электронной формы декларирования товаров в России значительно отстает от стран Европы как минимум на двадцать лет. Следовательно, говоря о совершенствовании данной технологии, необходимо брать во внимание и зарубежный опыт внедрения информационного обеспечения при проведении таможенного контроля.

В целях совершенствования процесса электронного декларирования товаров через Интернет была разработана технология удаленного выпуска. Данная технология основана на разделении таможенных операций на процессы документального и фактического контроля и представляется одним из перспективных направлений развития информационных таможенных технологий.

В таможенных органах ЦТУ технология применяется с 1 февраля 2010 года. Суть ее сводится к тому, что она позволяет участникам ВЭД сокращать время таможенного декларирования: применяется для подачи ДТ в электронной форме с целью выпуска товара еще во время его нахождения на СВХ. Иными словами, в электронной форме ДТ подается по сети Интернет на внутренний ТП при фактическом нахождении товаров и транспортных

средств в ЗТК на внешнем СВХ, расположенном вблизи от государственной границы. На внутреннем ТП выполняется обработка заявленных в ДТ документов и сведений, а на приграничном – контроль транспортных средств, товаросопроводительных документов, и при наличии риска товаров.

Информационное взаимодействие между таможенными органами осуществляется в штатном программном средстве АИСТ-М или АИСТ-РТ-21. Среднее время проведения таможенных формальностей не превышает трех часов. А осуществление этапов таможенного декларирования и таможенного контроля проходит в режиме реального времени, что, несомненно, способствует повышению прозрачности совершаемых должностными лицами таможенных операций.

Сегодня технология удаленного выпуска товаров способствует сокращению потока большегрузного автотранспорта и тем самым позволяет разгрузить транспортную инфраструктуру в крупных населенных пунктах. В результате, сокращаются финансовые расходы грузоотправителей и грузополучателей ввозимых товаров, оптимизируется нагрузка на таможенные органы.

По мнению участников ВЭД данная процедура будет набирать все большую популярность при дальнейшем ее совершенствовании, обработки и внедрения для более сложных групп товаров, к которым можно отнести, к примеру, скоропортящиеся продукты, фармацевтические компоненты, а также многие другие товары, требующие дополнительного контроля в месте удаленного выпуска.

В целях развития современных информационных таможенных систем контроля при помещении товаров под таможенные процедуры, а также повышения уровня достоверности заявленных сведений о товарах таможенным органам ЦТУ необходимо разрабатывать соответствующие проекты зональных (региональных) и целевых профилей рисков. Кроме того, после разработки проектов профилей риска необходимо последовательно направлять результаты анализа в структурные подразделения

экономического, правоохранительного блока и отдела таможенного контроля после выпуска товаров для реализации по соответствующим направлениям деятельности. Следовательно, в настоящее время повысить эффективность таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления возможно путем совершенствования программных средств, реализующих технологии электронного представления сведений (предварительное информирование, электронное декларирование) и выявления риска (рисков).

Для решения указанной проблемы целесообразно предложить создание специального «аналитического модуля». Отметим, при его создании необходимо учитывать возможность получения сведений о лицах, заявленных в ДТ или ТД (отправитель; получатель; декларант; лицо, ответственное за финансовое урегулирование; таможенный представитель; физическое лицо, подавшее ДТ (ТД) в таможенный орган назначения), их предыдущей деятельности и результатах таможенного аудита, проводившегося по каждому из упомянутых субъектов.

Кроме того, одним из основных резервов повышения эффективности контроля на этапе, предшествующем таможенному декларированию (подача ДТ) и выполнению операций по помещению товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления или иной таможенной процедуры, выбранной перевозчиком, является реализация возможности использования в полном объеме предварительной информации о ввозимых товарах, предоставляемой в рамках пункта 3 Решения КТС от 09 декабря 2011 года № 899 «О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на таможенную территорию ТС автомобильным транспортом». Необходимость проведения данного мероприятия обуславливается возможностью выявить риски с помощью программных средств до непосредственного ввоза товаров на таможенную территорию.

В конечном итоге, представляется важным отметить, без автоматизированной системы УР, эффективно осуществлять таможенный

контроль в условиях дальнейшего развития предварительного информирования и иного информационного обеспечения таможенных органов затруднительно. Именно поэтому в настоящее время необходимо создание на основе уже существующих отдельных элементов СУР единой системы, позволяющей осуществлять таможенный контроль с момента поступления предварительной информации до контроля после выпуска товаров, с учетом планируемого автоматического выпуска товаров, не попадающих в группу «рисковых» по ДТ.

Немаловажно отметить, что перспективным направлением эффективного таможенного администрирования на сегодняшний день и в перспективе остается применение в таможнях и на ТП механизма «единого окна».

Основные приоритеты и результаты данного механизма четко определены в «дорожной карте» (сроки исполнения 2015 - 2020 гг.), утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 г. № 1125-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»¹.

В соответствии с «дорожной картой» срок прохождения таможенных операций и таможенных процедур для товаров, которые не подлежат дополнительным видам государственного контроля и не идентифицированы как рискованные товары, требующие дополнительной проверки к 2018 году должен составить 2 часа. Кроме того, немаловажно отметить тот факт, что по показателю «международная торговля» России необходимо занять семнадцатое место к 2018 году.

Достижение столь серьезных успехов невозможно достичь без глубокого реформирования всей системы таможенного регулирования и

¹ Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 28. – Ст. 3926.

развития информационного взаимодействия между бизнесом (участниками ВЭД) и таможенной.

В настоящее время использование принципа «одного окна» на Белгородском ТП позволяет исключать необходимость подготовки дублирующих документов и сведений участниками ВЭД за счет обеспечения возможности однократного их представления в стандартизированном виде в «единое окно» (через единый пропускной канал). Но вместе с этим, проведенный анализ практики таможенного контроля напрямую показывает снижение количества оформленных ДТ по данному принципу.

Единственным путем решения этой проблемы видится учет позиции бизнеса при формулировании таможенных правил на посту, создание эффективных механизмов таможенного регулирования и выработке практики их применения. В этой связи необходимо постоянно поддерживать постоянный баланс интересов между государством и бизнесом. А развитие и внедрение в деятельность таможенных органов нового информационного обеспечения (информационных технологий) помогает интенсивно совершенствовать пропускную способность ТП.

В качестве примера мирового опыта взаимодействия таможни и бизнеса можно привести республику Македонию. В таможенной службе республики информационная система и реализуемые ею механизмы «единого окна» называются EXIM – полностью автоматизированная система национального таможенного «единого окна», включающая в себя требования всех государственных органов, связанных с трансграничным движением товаров. Данная система функционирует в рамках Международных стандартов ЕЭК ООН и ВТамО по упрощению процедур торговли между различными государствами. Технология EXIM полностью обеспечивает проверку достоверности всех документов, лицензий, предоставленных вместе с ДТ другими государственными органами в режиме реального времени, а также предоставляет онлайн информацию по тарифам и ограничениям для товаров. Технология этой системы обеспечивает

безопасную и безбумажную среду для процедур по выдаче лицензий и обеспечивает централизованное управление данными. Приведенный пример наглядно иллюстрирует высокий уровень информационного обмена между таможенной службой и участниками ВЭД.

Резюмируя вышеизложенное, отметим, вследствие удобного географического расположения (общая протяженность границ – около 1 150 км, в том числе с Украиной – 540,9 км.) Белгородская таможня занимает лидирующее место среди таможенных органов ФТС России по объемам оформления товаров и грузов, ввозимых различными видами транспорта. Следовательно, во взаимодействии Белгородской таможни и бизнеса возможны международные и региональные аспекты сотрудничества. Такое сотрудничество позволит повысить пополняемость бюджета РФ за счет таможенных платежей и повысить эффективность работы таможни в целом.

Безусловно, использование механизма «единого окна» в российской таможенной службе и на Белгородском ТП, в частности, в дальнейшем потребует сплоченной работы определенных ведомств, непосредственно участвующих в информационном обмене, а также обеспечивающих этот процесс.

Таможенный контроль составляет неотъемлемую часть государственного контроля и направлен, в первую очередь, на обеспечение борьбы таможенных органов с фактами нарушений правовой законодательной базы ЕАЭС, и деятельности ФТС России.

Однако число таких угроз неуклонно растет в условиях современных вызовов времени, естественно изменяясь как структурно, так и качественно. Расширение спектра товаров, зачастую выступающих объектами нарушения таможенного законодательства, порождает потребность в совершенствовании практических рекомендаций по формированию механизма, определяющего порядок проведения таможенного контроля в отношении таких товаров.

На сегодняшний день, одним из стандартов мировой практики, нормативно закрепленный в главе 6 Киотской конвенции, важнейшим и проверенным механизмом, позволяющим выполнять задачи, поставленные перед таможенной службой без ущемления интересов торговли, является СУР. На наш взгляд, СУР должна стать основой и центральным звеном для последующей модернизации таможенного контроля.

СУР таможенных органов Российской Федерации представляет собой единую централизованную систему, затрагивающую как вопросы соблюдения установленных законодательством ЕАЭС запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, так и вопросы тарифного регулирования, а также правоохранительную составляющую.

Правовая природа СУР строится на основе сбора и анализа информации об объектах таможенного контроля, и последующей формализации и группировке сведений о возможных и выявленных признаках правонарушения.

Необходимо отметить, что для успешного функционирования СУР на Белгородском ТП требуется проведение систематической работы по оценке эффективности применяемых мер должностными лицами в рамках профилей рисков. Учитывая тот факт, что риски могут быть выявлены на всех этапах таможенного контроля, СУР становится фундаментальным и системообразующим началом в организации таможенного контроля, в частности при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Стратегия оценки риска опирается на систему предварительного информирования и электронного декларирования. В целях анализа риска таможенным инспектором должны быть обработаны электронным путем с помощью информационных таможенных систем все документы. Таким образом, на сегодняшний день СУР представляет собой одно из самых перспективных направлений совершенствования таможенного контроля для российской таможенной службы и на Белгородском ТП, в частности.

В контексте принятого Плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» взят курс на упрощение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Реализация положений упомянутого плана позволит «усовершенствовать таможенные операции и таможенные процедуры, сделать их более простыми, быстрыми, прозрачными, менее затратными с одновременным повышением эффективности таможенного контроля за счет применения современных информационных технологий и смещения акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров»¹.

Кроме того, согласно «дорожной карте» предполагается к 2018 году полномасштабное внедрение технологии автоматического принятия решения о выпуске товаров при представлении ДТ и документов, подтверждающих заявленные сведения, в виде электронных документов (без участия должностных лиц таможенных органов). При этом срок выпуска товара составит не более 20 минут. На сегодняшний день, в соответствии с установленными статьей 196 ТК ТС положениями, выпуск товаров должен быть завершен не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации ДТ.

В качестве второго приоритетного направления в контексте дипломного исследования, была выделена задача по повышению эффективности проведения должностными лицами Белгородского ТП документального контроля на основе СУР. Поскольку известно, что именно на основе СУР строится порядок обеспечения полноты поступления таможенных платежей, соблюдения перевозчиками запретов и ограничений, достоверного заявления сведений в ДТ. А применяемый комплекс мер по минимизации рисков должностными лицами позволяет всячески пресекать нарушения таможенного законодательства.

¹ Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 28. – Ст. 3926.

В рамках данного направления отметим основные пути решения намеченных проблем, которые, на наш взгляд, будут способствовать дальнейшему развитию этого направления:

1) разработка и утверждение на законодательном уровне документа, который бы регламентировал порядок и виды контрольных мероприятий должностных лиц по документальному контролю с момента подачи ДТ и до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

2) четкое определение процесса УР на Белгородском ТП при проведении документального контроля и распределение полномочий и ответственности за УР между заинтересованными сторонами (контролирующими этот процесс надзорными органами и инспекторами ОТОиТК) и создание «системы бальной оценки субъекта ВЭД»;

3) своевременное осуществление контроля над правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей в процессе проведения документального контроля должностными лицами поста на основе предложенной методики анализа рисков.

Рисковых ситуаций в таможенной сфере избежать невозможно, поэтому определение рисков и управление ими являются обязательной и важной составляющей всей системы, по которой построена работа сотрудников таможенных органов.

На сегодняшний день, в условиях формирования новой формы интеграции в рамках ЕАЭС порядок осуществления таможенных операций по документальному контролю должностными лицами законодательно не закреплён. Таможенные инспекторы при сверке данных указанных в ДТ с представленными перевозчиком документами и сведениями опираются на положения Инструкции, утвержденной Приказом ГТК РФ от 28 ноября 2003 г. № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров».

Следовательно, в целях координации деятельности должностных лиц таможенных органов при осуществлении документального контроля, а также повышения эффективности проведения таможенного контроля в целом на законодательном уровне необходимо принятие документа, который бы регламентировал порядок и виды контрольных мероприятий должностных лиц по документальному оформлению с момента подачи таможенной декларации и до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Закрепление такого документа на должном законодательном уровне имеет важное значение для сохранения баланса интересов между декларантами и инспектором, в должностные обязанности которого входят конкретные функции и права по осуществлению таможенных операций и таможенного контроля товаров.

Экономические санкции в отношении России стали следствием введения запретов на значительный перечень продовольственных импортных товаров со стороны России. В целях контролирования и пресечения нарушений законодательства, которые могут быть обусловлены ввозом санкционной продукции, таможенными органами Белгородской таможни должны реализовываться новые подходы в осуществлении таможенных операций и проведении таможенного контроля. В первую очередь, это также касается вопросов по применению СУР. Причем одним из необходимых условий эффективного функционирования СУР на посту видится четкое и скоординированное определение процесса управления рисками (УР) на Белгородском ТП и распределение соответствующих полномочий и ответственности между контролирующими этот процесс надзорными органами и инспектором. Развитие СУР на этом фоне выглядит как неизбежный процесс, призванный оптимально распределить ресурсы таможенных органов и осуществлять таможенный контроль на основе принципа выборочности.

Эффективное развитие указанных процессов в общих чертах можно сформулировать в виде комплекса мероприятий:

Во-первых, должностными лицами ТП риски должны выявляться своевременно на всех этапах осуществления таможенных операций: предварительного информирования, ввоза/вывоза товаров, ТТ и декларирования.

Во-вторых, качественная оценка выявленного риска в соответствии с профилем риска.

В-третьих, определение сбалансированных мер по минимизации выявленных рисков.

Сегодня СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям и особенностям перемещения товаров и транспортных средств. Однако таможенным органам Белгородского ТП необходимо проводить регулярный мониторинг и анализ эффективности профилей рисков. Именно в рамках данного направления снижение общего объема партий товаров с выявленными рисками будет достигать большей результативности в применении СУР. А дальнейшая модернизация программных средств, отвечающих за разработку профилей рисков и их выявление при проведении таможенного контроля, создание индикаторов риска, во многом повысит степень автоматизации СУР.

Если брать во внимание технологии СУР России, справедливо заметить, что, конечно, действующие механизмы минимизации рисков значительно отстают от Европейских. В нашей стране СУР требует значительной доработки, и в первую очередь, это касается в материально-технической оснащенности некоторых ТП, в области применения новейших программных средств, а также имеет место финансовая сторона данного вопроса.

В целях дальнейшего совершенствования эффективности проведения документального контроля на основе СУР представляется необходимым создать единую «систему бальной оценки субъектов ВЭД» с целью их последующей градации. На наш взгляд, функционирование такой базы между государственными органами позволит достичь роста эффективности в

процессе проведения мероприятий таможенными органами совместно с другими министерствами и ведомствами в отношении «проблемных» организаций и «фирм-однодневок».

Обращаясь к опыту зарубежных стран, отметим, что во многих таможенных службах Запада уже существует единая информационная база нарушителей. Так, например, если организация неоднократно привлекала на себя внимание налоговых органов за несоблюдение установленного налогового законодательства, то таможенные органы при осуществлении таможенных операций и проведения таможенного контроля (а также иных видов государственного контроля) своевременно обладают этой информацией. Должностные лица при обращении данной организации уже учитывают этот факт.

Безусловно, реализация подобного механизма в Белгородской таможне потребует выделения немалых финансовых ресурсов, а со стороны государственных органов - комплексной проверки и анализа организаций, для последующей передачи его в таможенные органы. Однако, преследуя основную цель – своевременно выявлять и пресекать правонарушения в области таможенного законодательства, данный подход во многом позволит избавиться от излишнего проведения совместных проверок, которые существуют на сегодняшний день.

Практика таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» показала, что решающее значение для СУР при таможенном контроле представляют два этапа осуществления должностными лицами таможенных операций – это прибытие и декларирование товаров и транспортных средств. Можно сказать, что на данных этапах, как правило, выявляются наиболее опасные для экономики РФ риски: риск несоблюдения запретов и ограничений как экономического, так и неэкономического характера, контрабандные риски и риски недостоверного декларирования товаров. Следовательно, применять прямые меры по их минимизации целесообразно на данных этапах.

Выявить недостающие суммы таможенных платежей позволяет осуществление повторного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей. Так, должностными лицами Белгородского ТП в результате повторного контроля в 2015 году довыскано платежей по КТС на сумму 212938,36 тыс. рублей, что значительно ниже, чем за предыдущие годы. К тому же, причин не довыскания платежей можно назвать множество, к примеру, необоснованное предоставление льгот недобросовестному участнику, ошибки таможенных программ, используемых при таможенном декларировании, выпуск ДТ без поступления денежных средств.

С целью повышения эффективности фискальной функции таможенной системы Российской Федерации в 2015 году таможенными органами страны проводился комплекс мероприятий, направленных на повышение качества контроля: таможенной стоимости, классификации и страны происхождения товаров, полноты и сроков уплаты таможенных платежей, взыскания задолженности участников внешнеторговой деятельности перед таможенными органами по уплате таможенных платежей и пеней.

Однако справедливо заметить, что на сегодняшний день действующие механизмы минимизации рисков в РФ не в достаточном объеме совершенны и требуют значительной доработки в материально-технической оснащенности многих ТП, в том числе и Белгородского, в области применения новейших программных средств. Но также имеет место и финансовая сторона данного вопроса.

Осуществление эффективного таможенного контроля за счет создания и внедрения СУР является комплексной задачей, которая затрагивает деятельность всей таможенной службы России и объединяет в себе нормативно-правовые, технологические, информационно-технические и кадровые аспекты. В этой связи в качестве основных направлений по реализации СУР выступают усиление аналитической и экспертной работы по выявлению рисков на всех уровнях проведения таможенного контроля и

осуществления таможенных операций, а также разработка целевых методик, в частности индикаторов риска.

В целях пресечения недобросовестных участников ВЭД, которые часто прибегают к заявлению недостоверных сведений в ДТ, на этапе проведения документального контроля должностным лицам важно осуществлять своевременный контроль над правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей. В данном контексте, на наш взгляд, целесообразно предложить методику расчета индикаторов риска, применяемых в отношении данной категории участников, целями которой будут являться выявление рисков в отношении правонарушителей, оценка уровня риска, разработка профилей риска в результате отбора данных и их обработки. При расчете индикаторов будут использоваться различные базы данных таможенных органов, ТН ВЭТ ЕАЭС и ЕТТ ЕАЭС, а также результаты информационного обмена.

Подытоживая вышесказанное, в целях повышения контроля за правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей должностными лицами Белгородского ТП предлагается использовать следующие индикаторы риска, применяемые в отношении недобросовестных перевозчиков:

- таможенная процедура (графа 1, 37 ДТ);
- отправитель (графа 2 ДТ);
- получатель (графа 8 ДТ);
- лицо, ответственное за финансовое урегулирование (графа 9 ДТ);
- вид транспортного средства (графы 25, 26 ДТ);
- наименование и количество товаров (графы 5, 31 ДТ);
- коды товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (графа 33 ДТ);
- коды страны отправления и страны происхождения (графы 15, 17 ДТ).

При расчете определенных выше индикаторов будут учитываться данные по товарам, задекларированным по процедуре выпуск для внутреннего потребления, а также данные по фактически уплаченным

суммам таможенных платежей с учетом страны отправления и страны назначения.

В данном контексте сбор и обработку данных по расчетам индикаторов риска предполагается проводить на основе методики, применяемой в Республике Казахстан. Она включает в себя четыре этапа, которые формируются в следующей последовательности:

Во-первых, определяется категория ввозимых товаров.

Во-вторых, осуществляется выгрузка данных в зависимости от страны происхождения по определенной категории товаров, импортируемых с определенной страны.

В-третьих, производится расчет таможенных платежей фактически уплаченных со всего объема ввезенных товаров по категориям и, наконец, определяется средняя сумма таможенных платежей, подлежащих уплате с учётом поправочного коэффициента на разновидность товаров.

В конечном итоге отбора и обработки данных формируются профили риска, содержащие в себе индикаторы риска и меры по их предотвращению и минимизации.

На наш взгляд, данная методика анализа рисков представляется весьма важным направлением в деятельности таможенных органов не только Белгородского ТП, но и российской таможенной службы, имеет высокую значимость и потребует автоматизированного подхода в ее использовании с целью повышения уровня оперативной работы таможенных органов в реальном времени.

Следует отметить, что реализация вышеприведенных направлений развития информационного обеспечения таможенных органов и СУР с целью повышения эффективности документального контроля должны осуществляться на всех уровнях таможенной системы, и тем самым оказывать положительное влияние на выполнение важнейших задач таможенных органов – обеспечение достоверного декларирования товаров и пополнение государственного бюджета.

Таким образом, выделение основных направлений совершенствования таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту позволяет подвести итог сказанному.

1. Эксперты ЕЭК, специалисты Подкомитета по таможенным процедурам Азиатско-Тихоокеанского экономического сообществ и ряд других исследователей считают необходимым дальнейшее развитие и внедрение на практике информационных таможенных технологий, с целью упрощения таможенных операций при ввозе товаров и совершенствования таможенного контроля в целом.

3. В рамках основных направлений совершенствования таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления были выбраны: поиск и разработка наиболее результативного информационного обеспечения при проведении таможенного контроля; повышение эффективности документального контроля на основе СУР.

3. Предлагается проведение комплекса мероприятий по созданию службы поддержки канала передачи электронных данных на всех узлах передачи в режиме реального времени; разработка соответствующих проектов зональных (региональных) и целевых профилей рисков; поддержание постоянного баланса между участниками ВЭД и таможней. Для повышения эффективности документального контроля на Белгородском ТП были намечены пути по повышению развития СУР: разработка нормативно-правовой базы, определяющей порядок проведения должностными лицами документального контроля; создание «системы бальной оценки субъекта ВЭД»; четкая организация процесса УР между контролирующими этот процесс надзорными органами; своевременное осуществление контроля за правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей в процессе проведения документального контроля должностными лицами на основе предложенной методики анализа рисков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предусмотренное ТК ТС многообразие видов таможенных процедур позволяет в зависимости от ряда обстоятельств (цели перемещения товара, ввоза или вывоза) учитывать интересы и потребности участников ВЭД, тем самым способствуя развитию внешнеторгового обмена между государствами.

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления входит в группу основных процедур, применяемых во ВТД, и представляет собой самостоятельную, завершённую коммерческую операцию по импорту. В соответствии с данной процедурой ввозимые на таможенную территорию государств-членов ЕАЭС иностранные товары остаются постоянно на этой территории без обязательного их обратного вывоза. Данное обстоятельство и отличает таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления от ряда других таможенных процедур (временный ввоз, переработка на таможенной территории и других), в соответствии с которыми, товары ввозятся на таможенную территорию на определённый срок и впоследствии должны быть вывезены с этой территории.

Помещение товаров под таможенную процедуру придает товарам и транспортным средствам определённый статус с целью обеспечения соблюдения законодательства, а также возможности проведения таможенного контроля.

Как один из видов государственного контроля таможенный контроль устанавливает обязательность совершения определённой последовательности действий, как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц перемещающих товары.

В целях проверки соблюдения лицами требований таможенного законодательства при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенными органами комплексно применяются следующие формы таможенного контроля в рамках принципа выборочности:

проверка документов и сведений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

Реализация представленных форм таможенного контроля должностными лицами позволяет осуществлять проверку соблюдения перевозчиками установленных законодательством норм перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также сосредоточить внимание на приоритетных направлениях деятельности для предотвращения нарушений таможенного законодательства.

Белгородский ТП функционирует в регионе деятельности Белгородской таможни и представляет собой основной пункт таможенного оформления и таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Выступая одним из структурных подразделений поста ОТОиТК №1 осуществляет таможенные операции и таможенный контроль в отношении товаров, прибывших в таможенный орган назначения, а также основные операции, связанные с их выпуском в соответствии с заявленной декларантом таможенной процедурой.

Организационная структура отдела представлена тремя уровнями – высший, средний и низший. Руководство подразделением на высшем уровне осуществляет начальник ОТОиТК №1. Средний управленческий уровень представляет заместитель начальника отдела. И наконец, на низшем уровне отдел комплектуется из числа специалистов, отвечающих квалификационным требованиям по уровню образования. Должностные лица осуществляют свои полномочия в соответствии с Положением о ТП, Положением об отделе и должностным регламентом.

В процессе проведения таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления инспектор ОТОиТК №1 при подаче перевозчиком ДТ осуществляет документальный контроль, а в случаях выявления с помощью специальных

программных средств рисков уполномоченным должностным лицом в соответствии с СУР принимается решение о необходимости проведения фактического контроля с применением отдельных форм таможенного контроля (таможенного осмотра, досмотра).

Проведенный анализ практики таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления показал, что в период с 2013 по 2015 гг. произошли определенные изменения в количестве и структуре выпущенных ДТ, но при этом для Белгородской таможни характерным стало значительное сокращение импортных операций.

Количество выпущенных экспортных ДТ, напротив, в период с 2013 г. по 2015 г. увеличивалось. Максимальный рост выпуска пришелся на 2015 год – в этот период наблюдается увеличение экспортных операций на 38,6 %. Согласно официальным данным Белгородской таможни экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов.

Таким образом, рассмотрение основных направлений деятельности Белгородского ТП, а также порядка осуществления должностными лицами документального контроля и организацию фактического контроля на конкретной практической ситуации позволило выделить в качестве основных проблем при проведении таможенного контроля следующие:

1. В качестве основной проблемы на Белгородском ТП видится проблема снижения общего объема выпущенных ДТ по импортным операциям. Данная тенденция во многом создает предпосылки, сопровождающиеся незаконным ввозом санкционной и контрабандной продукции на таможенную территорию страны.

2. Проблема несовершенства (отсутствия) нормативно-правовой базы в условиях формирования новой ступени экономической интеграции государств-участниц ЕАЭС, которая бы позволила четко регламентировать

порядок проведения должностными лицами таможенных органов операций по документальному контролю после регистрации ДТ.

3. Снижение абсолютных показателей, характеризующих деятельность таможенных органов Белгородского ТП по направлению контроля за правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей.

4. Недостаточное развитие современных информационных таможенных систем контроля при помещении товаров под таможенные процедуры.

В качестве ключевых направлений в рамках обозначенных проблем были выделены:

- поиск и разработка наиболее результативного информационного обеспечения при проведении таможенного контроля;
- повышение эффективности документального контроля на основе СУР.

На Белгородском ТП в работе должностных лиц активно используются технологии предварительного информирования, электронного и Интернет-декларирования товаров, удаленного выпуска. В данном контексте были отмечены основные преимущества по применению технологий на сегодняшний день, а также поставлен вопрос о необходимости их дальнейшего совершенствования для таможенных целей и повышению результативности работы российской таможенной службы в целом, а также Белгородского ТП.

Говоря о совершенствовании современных информационных таможенных систем контроля при помещении товаров под таможенные процедуры, необходимо брать во внимание зарубежный опыт внедрения информационного обеспечения при проведении таможенного контроля. В этой связи, в качестве основных направлений совершенствования был предложен комплекс мероприятий:

- предлагается проведение комплекса мероприятий по созданию службы поддержки канала передачи электронных данных на всех узлах передачи в режиме реального времени; замена «узлового» транспортного

маршрутизатора на «прямой» от таможенного органа до центральной базы данных;

- разработка соответствующих проектов зональных (региональных) и целевых профилей рисков и создание специального «аналитического модуля», позволяющего учитывать возможность получения сведений о лицах, заявленных в ДТ или ТД, их предыдущей деятельности и результатах таможенного аудита, проводившегося по каждому из субъектов;

- поддержание постоянного баланса между участниками ВЭД и таможней.

Для повышения эффективности документального контроля на Белгородском ТП были намечены пути по повышению развития СУР:

- разработка и утверждение на законодательном уровне документа, который бы регламентировал порядок и виды контрольных мероприятий должностных лиц по документальному контролю с момента подачи ДТ и до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

- четкое определение процесса УР на Белгородском ТП при проведении документального контроля и распределение полномочий и ответственности за УР между заинтересованными сторонами (контролирующими этот процесс надзорными органами и инспекторами ОТОиТК) и создание «системы бальной оценки субъекта ВЭД»;

- своевременное осуществление контроля над правильностью исчисления и полнотой взимания таможенных платежей в процессе проведения документального контроля должностными лицами поста на основе предложенной методики анализа рисков.

В конечном итоге представляется важным отметить, что предложенный комплекс мероприятий позволит не только повысить эффективность таможенного контроля товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а также является немаловажной ступенью на пути к более высоким показателям деятельности Белгородского ТП Белгородской таможни.