

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

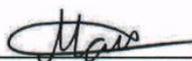
Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И. о. зав. кафедрой
 Л.А. Понкратова
« 25 » 06 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Таможенная проверка как форма таможенного контроля

Исполнитель
студент группы 537 ос



(подпись, дата)

А.С. Макарецова

Руководитель
доцент, к.ю.н.



(подпись, дата)

Е.Н. Шахов

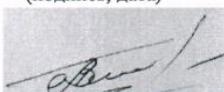
Нормоконтроль



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой
 Л.А. Понкратова
« 11 » 11 2020 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (проекту) студента Макарцовой Алины Сергеевны

1. Тема дипломной работы (проекта): Таможенная проверка как форма таможенного контроля

(утверждено приказом от 24.01.2020 №144-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта): 23.06.2020

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): учебная и методическая литература, научные статьи, статистические сборники, таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон РФ № 311-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации», товарная номенклатура ЕАЭС

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): Таможенная проверка в системе таможенного контроля; Правовое регулирование организации и проведения таможенных проверок; Результаты проверочной деятельности таможенных органов и проблемы ее правового регулирования.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 7 таблиц, 8 рисунков

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 11.11.2019

Руководитель дипломной работы (проекта): Шахов Евгений Николаевич доцент,
к.ю.н.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 11.11.2019

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 55 страницы, 7 таблиц, 8 рисунков, 26 источников.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ФТС РФ, ПРОВЕРОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, КАМЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА, ВЫЕЗДНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

Целью исследования данной темы диплома является выявление эффективности проверочной деятельности таможенных органов как формы таможенного контроля.

Для достижения поставленной цели были поставлены такие задачи как:

- осмотр сущности, целей и задач таможенного досмотра;
- экспертиза характеристик таможенного досмотра;
- обследование механизма создания форм таможенного досмотра;
- выявление основных проблем, связанных с проведением таможенного контроля в рамках таможенного контроля, и определение основных направлений их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Таможенная проверка в системе таможенного контроля	5
1.1 Понятие, цели и виды таможенных проверок	5
1.2 Нормативное регулирование таможенных проверок	10
1.3 Порядок оформления и использования результатов таможенных проверок	12
2 Правовое регулирование организации и проведения таможенных проверок	17
2.1 Особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок	17
2.2 Права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки	25
2.3 Взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при назначении таможенной проверки	34
3 Результаты проверочной деятельности таможенных органов и проблемы ее правового регулирования	38
3.1 Динамика и тенденции проверочных действий таможенных органов РФ	38
3.2 Совершенствование правового регулирования таможенных проверок	45
Заключение	52
Библиографический список	54

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеторговая деятельность и особенно торговля связаны с перемещением юридических и физических лиц товаров и ТС (далее – транспортные средства) через таможенную границу страны. В этом случае товары и ТС подлежат таможенному контролю и таможенному оформлению. Все разнообразие ситуаций, отношений и отношений, возникающих в процессе внешнеэкономической деятельности или внешней торговли, регулируется соответствующими законами и законами, которые устанавливают правовой статус различных товаров, лиц, их отношений друг с другом, с государством и его органами, в том числе с таможенными органами.

Эффективность таможенного контроля заключается в обеспечении прохождения товаров через таможенную границу ЕАЭС в соответствии с нормативными актами, изложенными в таможенных правилах Евразийского экономического союза. Гарантия соответствия этим стандартам при перемещении товаров обеспечивает лишь достаточно полный таможенный контроль. В то же время, упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления не дают возможности реализовать довольно полный таможенный контроль конечно же при самом перемещении товаров и ТС через таможенную границу ЕАЭС. В этих условиях роль таможенного контроля после выпуска товаров.

Актуальность темы, которую я выбрал для этого диплома, связана с тем, что таможенное оформление после выпуска товаров на сегодняшний день является основным направлением таможенной деятельности в ТК ЕАЭС.

Процесс таможенного контроля после выпуска товаров в условиях Таможенного союза РФ, Белоруссии и Казахстана регулируется на международном, региональном и национальном уровнях. Гармонизация и

стандартизация правового регулирования и применение прав в этой области позволят поднять коэффициент полезного действия таможенного контроля после выпуска товаров в ТС.

Объектом исследования данной дипломной работы является таможенный контроль в форме таможенных проверок.

Предметом исследования являются – результативность проверочной деятельности таможенных органов РФ, как основной формой таможенного контроля.

Целью исследования данной темы диплома является выявление эффективности проверочной деятельности таможенных органов как формы таможенного контроля.

Для достижения поставленной цели были поставлены такие задачи как:

- осмотр сущности, целей и задач таможенного контроля;
- экспертиза характеристик таможенного контроля;
- обследование механизма создания форм таможенного контроля;
- выявление основных проблем, связанных с проведением таможенных проверок в рамках таможенного контроля, и определение основных направлений их решения.

При написании данной дипломной работы были использованы следующие методы исследования: анализ, сравнение, прогнозирование. Информационные источники, которые были взяты для данной работы: постановления и законодательные акты Правительства РФ, ТК ЕАЭС, электронные ресурсы, статистические данные о результатах проверочной деятельности ФТС РФ, судебные решения по спорам по результатам таможенных проверок.

1 ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Понятие, цели и виды таможенных проверок

Процедура таможенного досмотра должна проверяться таможенными органами, чтобы обеспечить контроль требований, которые прописаны в Таможенном кодексе и законодательстве стран-членов ЕАЭС.

И так, полное определение таможенного контроля звучит следующим образом: Таможенный контроль – это такая форма таможенного контроля, которая производится таможенными органами после выпуска товаров с использованием других видов таможенного контроля, которые были установлены ТК ЕАЭС.¹

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства-члена, на территории которого создано, зарегистрировано и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо.

Граждане, которые должны пройти проверку:

- 1) декларант;
- 2) перевозчик;
- 3) лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения;
- 4) лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
- 6) уполномоченный экономический оператор;
- 7) лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
- 8) лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся

¹ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)[электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

(находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

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

На рисунке 1 представлены права таможенных органов при проверках, другими словами полномочия либо действия таможенных органов при проверках.

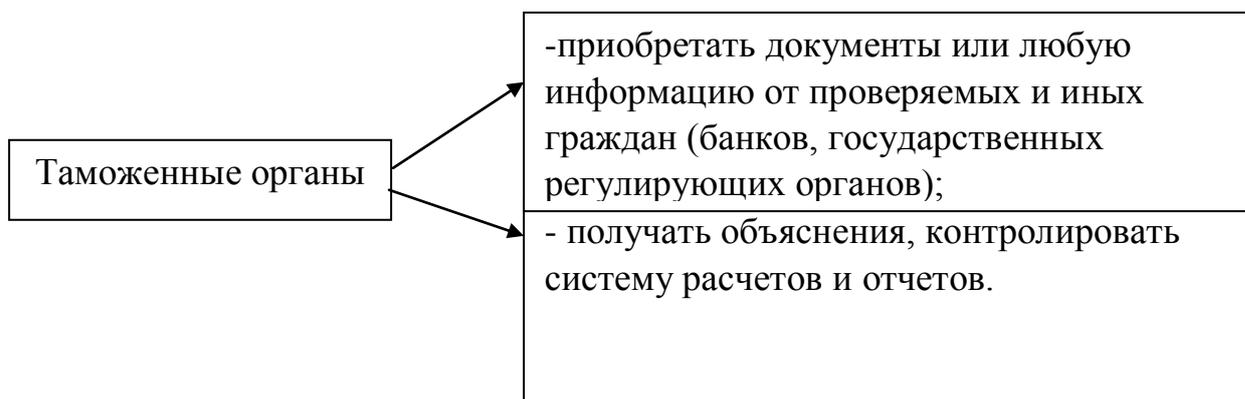


Рисунок 1 –Права таможенных органов при проведении таможенных проверок

Существует два вида таможенных проверок, такими проверками являются: камеральная и выездная (далее эти проверки будут подробно раскрыты). Также, выездные таможенные проверки бывают плановые и не плановые. Это схематично показано на рисунке 2.

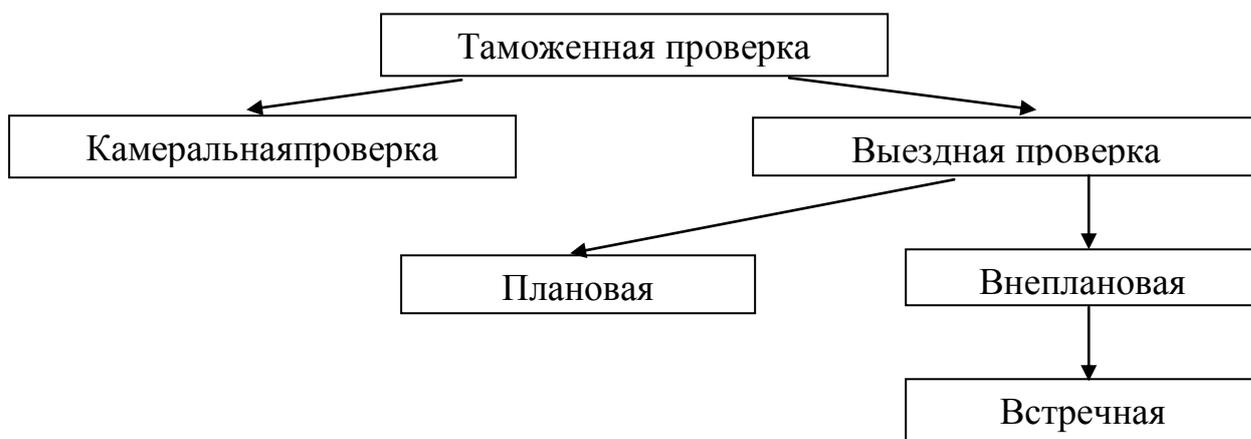


Рисунок 2 – Формы таможенной проверки

Камеральная таможенная проверка ведется таможенным органом по месту своего нахождения путем исследования и анализа уже имеющихся документов и данных, например, которые представлены при таможенном декларировании товаров или при включении в реестры лиц, которые исполняют деятельность в сфере таможенного дела, УЭО.

Так же особое внимание уделяется на значимый факт, камеральная проверка не имеет каких-либо ограничений по частоте проведения и по продолжительности.

Когда таможенные органы заканчивают проводить проверку, то сразу после этого составляется и оформляется акт, который утвержден Приказом ФТС РФ от 14.02.2019 года под №258, этот Приказ гласит о: «Об утверждении форм документов, которые составляются таможенными сотрудниками при проведении проверки, порядков их заполнения и правильности внесения каких-либо изъяснений в решении о проведении такой проверки».

Выездная таможенная проверка подразумевает под собой, пребывание лиц таможенного органа в месте нахождения, собственно где и проходит деятельность проверяемого лица.

Такая проверка проводится:

- на основании особого решения, которое издаст начальник таможенного органа;
- комиссией, которая была специально создана, в которой состоят все должностные граждане таможенного сотрудничества;
- при предъявлении решения лицу, которое подлежит проверке о проведении таможенной проверки и служебных документов должностных лиц таможенных органов, участвующих в выездной таможенной проверке.

Выше есть рисунок 1, на котором видно, что выездные проверки разделяются на плановые и внеплановые.

Из этого всего сам собой напрашивается вывод, и так, плановые выездные проверки проводятся исключительно только в соответствии с планом контроля, который первоначально представлялся и был составлен таможенными органами на некий период времени, например, как календарный год. Также плановые выездные таможенные проверки можно отнести к профилактическим контрольным мерам, проводимые не чаще

одного раза в год по отношению одного и того же контролируемого человека и каждые три года по отношению УЭО.

Перед тем как таможенному органу нужно начинать проведение плановой таможенной проверки, то сначала должно прийти уведомление проверяемого лица о такой проверке. Затем, сама проверка начинается не ранее чем через 15 календарных дней со дня получения уведомления.

Стоит отметить еще тот факт, что внеплановые выездные таможенные проверки проводятся без всяких каких-либо ограничений периода применения, при наличии оснований, появление которых не может быть запланировано, например, как:

- получение данных, указывающих на все возможные нарушения;
- заявление заинтересованного лица на получение статуса УЭО;
- проверка правильности и правдивости информации, путем проверки иных лиц, которые связаны с проверенной товарной сделкой;
- выполнение запроса органа иностранного государства о проведении проверки гражданина, осуществившего внешнеэкономические операции с иностранной организацией.

При проведении выездных проверок таможенные органы в праве проводить инвентаризацию товаров (в соответствии с НК РФ), так же имеют право изымать документы, которые представляют интерес, имеют право изымать товары, и еще опечатывать помещения с товарами.

Общий срок такой проверки, является срок 2 месяца с возможным продлением еще хотя бы на 1 месяц.

Для проведения проверки или получения каких-то дополнительных документов и информации, в том числе и от иностранных государств, срок проведения такой проверки останавливается на срок до 6 месяцев.

1.2 Нормативное регулирование таможенных проверок

Таможенный контроль в его различных формах играет важную роль в экономических условиях, что способствует соблюдению физическими и юридическими лицами таможенных процедур, установленных законом.

На сегодняшний день нормативное регулирование таможенного контроля определяется главой 15 Таможенного союза и главой 19 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изменениями от 30 декабря 2012 г.) «О таможенных правилах в Российской Федерации». Однако ни в одном из этих законов нет законодательного закрепления концепции таможенного контроля.

Наиболее эффективными для таможенных органов являются, в то время как наиболее трудными для проверяемых лиц являются таможенные проверки, однако их доля в общей сумме составляет всего 26% (или 95 проверок). Основную долю составляет таможенный досмотр помещений и территорий и получение разъяснений. Их доля в этом году составляет 62% (227 модулей или 149 и 78 соответственно).²

В рамках реформы контрольно-надзорной деятельности таможенные органы рассматривают подходы к организации и проведению таможенных проверок. Текущая деятельность направлена на повышение эффективности и результативности (сокращение количества малобюджетных и неэффективных проверок), а концентрация проверочных мероприятий действительно находится в областях высокого риска. В целом эффективность проверок составляет 95% (2017 год - 88%). По сравнению с АППГ количество проверок сократилось на треть (количество выполненных на 14%), что свидетельствует о снижении административной нагрузки на компанию. Доля лиц, проверенных (в рамках проверок) от общего числа участников внешнеэкономической деятельности (3,7 тыс.), составляет всего 2,5%. Эффективность таможенного контроля характеризуется

² Альта-софт [Электронный ресурс] // Альта-софт: офиц. сайт. Режим доступа: https://www.alt.ru/expert_opinion/72627/

положительной динамикой результатов налоговой составляющей 16%, в текущем году было накоплено более 1 млрд. руб.

Практика показывает, что основными областями высокого риска для постконтрольного контроля являются правильная классификация товаров в соответствии с ГС и достоверность заявленной таможенной стоимости. Учитывая большие объемы, важно проверить льготы / преференции, снизить ставки НДС и вычесть из таможенной стоимости. В то же время в условиях ограничения «санкций» в отношении защиты внутреннего рынка вопрос проверки достоверности декларации товаров страны происхождения приобретает все большую актуальность.

Стоит обратить внимание на то, что ТК ЕАЭС и Федеральным законом 289 была определена обязанность декларанта по документальному подтверждению сведений, заявленных в таможенных декларациях, в том числе, и после выпуска товаров (ст. 320 ТК ЕАЭС срок хранения 5 лет). Если таких документов по какой-то причине не представлено, то таможенные органы имеют полное право исчислить пошлины, налоги, исходя из наибольших ставок (по коду 4 знака, по стране – неподтвержденный статус).

При осуществлении таможенной проверки таможенные органы руководствуются нормативными документами, такие как:

1) «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17);

2) ФЗ от 27.11.2010 под №311(ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01 января 2016 года);

3) Акт аудиторской проверки деятельности таможенного органа (Приказ ФТС РФ от 09 февраля 2015 года под №207).

Таможенная проверка считается одной из форм таможенного контроля и в соответствии со ст. 122 ТК ТС проводится таможенными

органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза ЕАЭС.

1.3 Порядок оформления и использования результатов таможенных проверок

Проведение таможенных проверок определяется нормами ФЗ №289 от 3.08.18 г.³В данном документе существуют отсылки к нормам ТК ЕАЭС, и в целом эти бумаги создают правовое поле для осуществления указанного вида таможенного контроля. Далее речь пойдет о порядке проведения таможенной проверки. Рассмотрим их во взаимосвязи.

Оформление результатов и принятия решений по окончанию таможенной проверки, широко и подробно рассказывает ст. 237 ФЗ-289⁴.

Основная цель таможенных проверок это - обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в бюджет. Кроме таможенной проверки также применяются:

- 1) проверка документов и сведений о товаре;
- 2) получение объяснений;
- 3) различные виды таможенного осмотра и досмотра.

Более подробно смысл таможенной проверки хорошо определяется в ст. 331 ТК ЕАЭС.⁵В ходе использования статьи 331 ТК ЕАЭС информация из декларации, документы, которые представлены в таможенное управление, пересекаются с информацией из бухгалтерского учета, счетов и иных подобных документов.

³Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ (последняя редакция)

⁴ТК ЕАЭС Статья 237. Порядок оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее результатам

⁵ ТК ЕАЭС Статья 331. Таможенная проверка

Существует некий список вопросов, которые могут задаваться в ходе проверки. Когда дело доходит собственно до вопросов, то они могут быть конкретизированы.

Список вопросов, которые могут задаваться в ходе проверки, законодательство содержит в целом. На практике они могут быть конкретизированы. Проверяются:

- 1) достоверность заявленной информации;
- 2) введение ограничений на условно выпущенные товары;
- 3) выполнение своих обязанностей лицами, ответственными за внешнеэкономическую деятельность;
- 4) соблюдение таможенных процедур и т.д.

Сведения и источники получения вопросов контролирующими органами также не ограничены какими-то закрытыми списками. При проверке какого-то определенного лица или участника ВЭД, контролирующие органы, как правило, обращаются ко многим его контрагентам. Среди таких контрагентов:

- 1) участники товарных сделок, деловые партнеры;
- 2) обслуживающие банки;
- 3) транспортные фирмы;
- 4) складские компании.

Статьей 331 п.4 ТК ЕАЭС прописано, что под проверяемым лицом законодатель понимает не только перевозчика или декларанта какого-либо товара, но и целый ряд других лиц, которые заняты в указанной сфере.

Основными таможенными проверками являются: камеральная и выездная.

Контрольные мероприятия камеральной проверки отрабатываются таможенными сотрудниками на месте, то есть без всякого выезда к лицу, которое подлежит проверке. Алгоритм проведения данной проверки прописан в ст. 332 ТК ЕАЭС и ст. 228 ФЗ-289.

В ходе проверки изучаются и анализируются такие данные, как:

- 1) сведения из таможенной декларации;
- 2) сведения из иных документов, предоставленных участником ВЭД в таможенный орган;
- 3) сведения из документов госорганов;
- 4) иные сведения и содержание документов, имеющих отношение к объекту проверки.

Проверяемый должен быть извещен о проверке. Это делают таможенные органы в день начала процедуры, в том числе направляют уведомление заказной почтой либо отправляют по интернету электронным письмом.

День получения после отправки обычной почтой считается либо по дате, указанной в уведомлении, либо на 6-й день после отправки, если у таможенников нет на руках такого уведомления.

Обычно проверка длится не более 90 календарных дней. В исключительных случаях, по решению руководителя таможенного органа, процедура может продляться один раз, до 120 дней.

Законом такая периодичность таких проверок не установлена. Если таможенный орган считает, что проверка должна быть, то он имеет полное право провести ее.

Результат камеральной проверки может быть поводом для проведения выездной проверки участника ВЭД.

Выездная проверка в свою очередь наоборот связана с выездом комиссии на объект проверки, это может быть: место ведения коммерческой деятельности предпринимателем, или место нахождения организации. Такая процедура отзывается в статье 333 ТК ЕАЭС и в статье 229 ФЗ-289.

Так же выездная проверка может проводится в соответствии с неким планом или внепланово. Внеплановая проверка может быть встречной, т.е. проверяются несколько участников ВЭД во взаимосвязи.

Сопоставить все выше сказанное, можно сказать, что итоги таможенного досмотра могут указывать на неуплату в полной мере пошли,

налогов, а также полное игнорирование запретов, которые действуют, и ограничений, например, из-за того, что классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС была неправильно составлена, еще неправильное определение таможенной стоимости или страны откуда произведен и привезен товар. Датой составления акта таможенного контроля является дата окончания контроля.

Кроме того, акт таможенного контроля должен быть утвержден не позднее 3 рабочих дней после регистрации непосредственно руководителем таможенного органа и направлен контролируемому лицу - через 5 дней только с подписью. Получение верификационного сертификата проверенным лицом регистрируется в соответствии с теми же принципами, что и получение верификационного решения. В течение следующих 15 дней (работников) после получения акта проверки инспектор может направить в таможенный орган свои письменные возражения относительно содержания отчета о проверке. В течение 10 дней (рабочих дней) с момента получения возражений таможенный орган обязан предоставить письменный ответ по существу.

Стоит отметить, что ТК ЕАЭС определены два вида решений в области таможенного дела, которые также могут быть приняты по результатам таможенной проверки, это:

- решение о классификации товаров;
- решение о внесении изменений или каких-то дополнений в электронный вид декларации на товары (далее –ДТ).

Федеральный закон решил дополнить этот перечень и определил, что при обнаружении нарушений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования по результатам таможенных проверок могут быть приняты решения, которые могут быть немного отличные от выше перечисленных решений.

Приказом ФТС РФ от 08.02.2019 года № 226, который вступил в силу с 04.05.2019 года, была утверждена форма решения, принимаемого по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

Например, на основании данной формы отделами таможенного контроля после выпуска товаров. Применяется решение о нелегальности ввоза товаров.

2.1 Особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок

При вступлении РФ во Всемирную торговую организацию и присоединение к ЕАЭС, российское таможенное дело стало переживать большие перемены. До недавнего времени текущий таможенный контроль играл большую роль, но на данный момент вся система действий таможенных органов переходит на другой вид таможенного контроля, осуществление которого происходит в течении 3х лет после того, когда будут выпущены товары.

Советами ФТС РФ для участников ВЭД актуально то, что они должны всячески взаимодействовать с таможенной службой при проведении контроля и проверки. Положения ст. 331 ТК ЕАЭС⁶ в полной мере раскрывают понятие таможенной проверки. И так, согласно п. 1 указанной статьи, под таможенной проверкой понимается один из составных элементов форм таможенного контроля после выпуска товаров с использованием иных форм таможенного контроля, установленные в ТК ЕАЭС, и также мер, которые дают четкую гарантию в проведении таможенного контроля.

Главной целью этой проверки будет заключаться в соблюдении указаний, которые предусмотрены таможенным законодательством и иными законодательными актами стран ЕАЭС. Информация о товарах, которые были незаконно ввезены или не находились на территории ЕАЭС, имеющаяся в ТО, является весомым основанием для начала контрольных действий. Выделяют два вида таможенных проверок:

– камеральная;

⁶«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

– выездная, которая подразделяется на подвиды: плановая, внеплановая и встречная⁷.

Как отмечает А.С. Федотчева, камеральная проверка в таможене реализуется непосредственно на исследованиях и анализах данных, которые уже каким-либо образом были зафиксированы в представленных таможенных декларациях, а также в транспортных и иных сведениях, которые были сообщены проверяемым гражданином при осуществлении таможенных операций или по просьбе таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также иных документов, которые находятся в распоряжении ТО и касающихся именно проверяемого⁸. Контролирующие органы, а также уполномоченные лица при осуществлении таможенной проверки действуют на основании ТК ЕАЭС и Федерального закона от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁹.

Основной целью деятельности палаты таможенного контроля (контроля) является заполнение недостающей информации, уточнение недостоверной информации путем проверки данных о юридическом лице, не выходя из таможни. Этот тип аудита может проводиться без уведомления организации (юридического лица) с целью выявления нарушений, которые не были выявлены во время первоначальной проверки. В качестве оснований для проведения камеральной таможенной проверки можно выделить:

⁷ Гончарова А. В., Костюничева Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. 2016. № 10.1. (114.1). С. 9.

⁸ Федотчева А.С. Камеральная таможенная проверка как форма таможенного контроля // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. 2019. № 2 (40). С. 208.

⁹Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 06.08.2018, № 32 (часть I), ст. 5082.

- предполагаемые нарушения со стороны декларантов незначительного характера;
- осуществление таможенных платежей с задержкой;
- предоставление юридическим лицом, основной деятельностью которого является экспортно-импортный товарооборот, заведомо ложной информации в документах;
- проведение проверки согласно плану, либо графику для предупреждения вероятных нарушений декларантами¹⁰.

Таможенное законодательство не ограничивает периодичность проведения камеральных проверок. Решение принимается руководителями таможенных служб исходя из текущей ситуации или необходимости. Проведение такой процедуры как камеральная таможенная проверка формально можно разделить на четыре этапа, которые представлены в таблице 1:

Таблица 1 - Этапы проведения камеральной проверки

Этапы	Определения проведения камеральной проверки
1 Подготовительный	<p>Для начала на данном этапе идет сбор всей информации и всех данных, которые нужны для принятия решения о необходимом аудите документа и в последующем составлении акта, в котором как раз-таки и должна быть указана причина, которая привела к организации контрольного события.</p> <p>Этот акт подписывается начальником техобслуживания и, в свою очередь только он может принимать окончательное решение.</p>

¹⁰ Сальникова А.В. Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения // Электронный научный журнал «Вектор экономики». 2019. № 4 (34). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38096191>. (дата обращения: 07.06.2020).

Продолжение таблицы 1

Этапы	Определения проведения камеральной проверки
2 Основной	На этом этапе проводится проверка документов и деклараций, проводимых таможенными органами. Сотрудниками таможни происходит сбор и изучение всего списка полученных документов, при этом можно дополнить этот список документами, которых не хватает, их надо запросить у проверяемого лица.
3 Запрос информации и документов	<p>Орган, который занимается организацией проверки, должен изучить весь перечень документов, которые нужны, для этого запрашивается информация и документы.</p> <p>В этом случае делается полностью правильно оформленный запрос с указанием крайнего срока для всех необходимых документов, который отправляется в организацию и рассматривается как последнее средство из-за отсутствия какой-либо информации. Организация. Когда получила запрос, который был направлен ТО, данный документ не может быть обделен вниманием, но если что-то пошло не так, формулировка стала не понятна, на нее можно ответить с пояснением того, какие следует показать документы.</p>
4 Заключительный	На последнем этапе, завершающем, делается акт о проделанной камеральной проверке, который и даёт рассмотреть все результаты и сведения, которые были проделаны и получены в ходе проверки. Акт должен быть заверен лицом, проводившим данную проверку.

Назначение камерального таможенного контроля является обязанностью руководителя (его заместителя) ТО, который эффективно осуществляет этот контроль. С точки зрения времени документальная

проверка не должна длиться более 90 календарных дней с момента отправки уведомления о такой проверке проверяемому лицу. На основании результатов камерального таможенного контроля или, если необходимые документы не были предоставлены в установленные сроки, ТО имеет право потребовать назначения таможенного контроля на месте.

Выездная таможенная проверка проводится ТО с выездом в место нахождения юридического лица, подразделяется на плановую, внеплановую и встречную внеплановую проверку¹¹. Выездная проверка назначается руководителем ТО путем принятия решения о проведении выездной таможенной проверки.

Плановые выездные проверки в отношении одного и того же лица проводятся не чаще одного раза в год. Внеплановые проверки проводятся без ограничений периодичности проведения таких проверок по основаниям, которые предусмотрены п. 16 ст. 333 ТК ЕАЭС. Более подробно срок и порядок всех видов выездных таможенных проверок представлены в таблице 2.

¹¹ Ст. 333 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза».

Таблица 2 – Содержание процесса выездных таможенных проверок ¹²

Виды таможенных проверок	Содержание процесса	
	Сроки проведения	Порядок проведения
1	2	3
Плановая	В отношении к одному и тому же проверяемому лицу – один раз в год. Исключение: по отношению УЭО - один раз в три года.	Перед тем, как начинается происходить проверка, таможенный орган доводит до сведения гражданина заказным почтовым отправлением. После того, как уведомление было получено, тот тогда таможенный орган имеет полное право приступать к проверке не раньше, чем через 15 календарных дней. Перед тем, когда будет происходить проверка, ТО обязан предоставить удостоверение, а также акт о назначении данной проверки.
Внеплановая	Период проведения проверки не имеет ограничений.	Это осуществляется без заранее подготовленного уведомления: - на основании информации, указывающей на нарушение закона; - в ответ на запрос органа иностранного государства о проведении проверки лица, который сделал сделку с иностранным партнером.

¹² Гончарова А. В. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров. С. 10.

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Встречная	Какого-то конкретного ограничения в проведении проверки нет.	От управляющего комиссии начальнику ТО представляется докладная записка, в которой отражена нужда выполнения проверки, а также список вопросов, подлежащих проверке в период ее проведения. Документ поручения об итогах проведения встречной проверки передается в ТО, в регион деятельности которого лицом, подлежащим проверке, имеет регистрацию. Срок подготовительной работы – 5 рабочих дней со дня получения ТО поручения о проведении проверки.

Принято считать дату для начала проведения выездной таможенной проверки, только тогда, когда проверяющему лицу было выдано решение (или предписание) о проведении данной таможенной проверки. В случае, когда такое решение либо предписание доводится проверяемому лицу каким-либо другим способом – дата, устанавливаемая на основании законодательства государств-членов.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен быть более 2 месяцев, однако существует возможность его продления в соответствии с решением ТО. Оформление результатов проведения выездной проверки осуществляется посредством составления акта выездной таможенной проверки. Завершение проведения выездной таможенной проверки происходит тогда, когда будет создан таможенный документ, составляемый при оформлении результатов проведения такой проверки.

Стоит отметить, что самая главная проблема в выездной таможенной проверке – это нехватка участников внешнеэкономической деятельности. С одной стороны, это связано с тем, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, указывает по факту местонахождения при декларировании товара, что отличается от государственной регистрации. В тот же момент определяется место государственной регистрации в российских налоговых органах. Это значит, что таких участников ВЭД, становится затруднительно контролировать на этапе таможенного контроля после выпуска товаров. Другими словами, есть участник ВЭД, который является организатором внешнеэкономическую деятельность на таможенной территории ЕАЭС, но практически невозможно проверить контрольные меры против него, так как нарушение теряет свой срок, следовательно, становится не возможным больше привлекать его к административной ответственности.

А.В. Гончарова указывает, для того чтобы устранить такую проблему надо провести большую работу над единой базой данных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для целей налогообложения, и ведения стран – членов ЕАЭС. Такая база данных будет содержать в себе данные как о государственной регистрации должностного лица, так и о его местонахождении по факту.

Таким образом, таможенные проверки подразделяются на следующие виды: камеральная и выездная (плановая, внеплановая и встречная). Каждый вид имеет особенности своей организации и проведения. К примеру, камеральная таможенная проверка осуществляется по месту нахождения ТО и не требует оформления акта о предстоящей проверке со стороны ТО. Выездная проверка, в свою очередь, более эффективна, она охватывает более узкий круг проверяемых лиц и осуществляется путем выезда ТО к юридическому лицу или же к месту деятельности индивидуального предпринимателя.

2.2 Права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки

Организацию осуществления таможенного контроля в форме таможенной проверки выполняют должностные лица главного руководства федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (далее – ГУФТДиТР) ФТС РФ, службы федеральных таможенных управлений и подразделений таможенной инспекции таможен. Проверяемые лица – это:

- лицо, которое наделено полномочиями по отношению к товарам после их выпуска;
- лицо, о котором существует информация, доказывающая факт нахождения его товаров с нарушениями международных договоров, актов таможенного регулирования, не соблюдения законодательства государств-членов, а также товары, которые были перемещены через таможенную границу не законно (нелегально)¹³.

Права и обязанности должностных лиц ТО, а также права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки представлены в ТК ЕАЭС¹⁴. Как было уже сказано выше, ТК ТС утратил силу и с 2018 г. введен ТК ЕАЭС. В этом контексте целесообразно учитывать изменения, затрагивающие права и обязанности сотрудников по техническому обслуживанию и проверяемого лица при проведении таможенного контроля. Более подробно в таблице 3 и таблице 4 приведен сравнительный анализ.

¹³ Решение Арбитражного суда Краснодарского края от 28.12.2018 г. по делу № А32-13290/2018 // Судебные и нормативные акты РФ. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/EsoG3WUqXYgO/>. (дата обращения: 10.06.2020).

¹⁴ Геращенко Г.П., Дианова В.Ю., Андрейчук Экономика таможенного дела: учебник и практикум для вузов. 2-е изд., испр. и доп. Москва: издательство Юрайт, 2019. С. 82.

Таблица 3 – Анализ прав и обязанностей должностных лиц ТО при проведении таможенной проверки в ТК ТС и ТК ЕАЭС¹⁵

Права должностных лиц ТО в соответствии с ТК ТС	Права должностных лиц ТО в соответствии с ТК ЕАЭС
1	2
Необходимо обеспечивать распоряжения к проверяемому лицу и получать от него транспортные паспорта, документы банковского учета и документации, включая и иную информацию, в том числе которая находится на портативных носителях, еще относится к перепроверяемым товарам.	Должны представить свои указания к проверяемому лицу и получать от него коммерческие, перевозочные документы, также документы бухгалтерского учета и отчетности, включая в себя еще и другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящаяся к проверяемым товарам.
Выдвигать свои указания о предоставлении отчетности.	Выдвигать требования и условия о предоставлении отчета.
	Предъявлять требования к гражданам, которые связаны с проверяемым лицом по операциям с товарами, по отношению которых и проводится проверка.
Давать требования к банкам и иным кредитным организациям, получать от них все данные, которые относятся к передвижению денежных средств по счетам организаций и необходимы для проведения таможенной проверки, включая те, которые содержат банковскую тайну согласно законодательству государств – членов ТС.	Предъявлять требования к банкам или небанковским кредитным организациям. А также организациям, которые осуществляют отдельные виды банковских операций государств – членов, и получать от них данные о присутствии наличия и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств – членов, а еще документы, которые имеют прямое отношение к передвижению денежных средств по счетам ИП, необходимые для проведения проверки.

¹⁵Агагомедова С.А. Таможенная проверка в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза: административно-правовая характеристика // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2018. № 3. С. 78.

Продолжение таблицы 3

1	2
<p>Делать запросы на получение необходимой информации от налоговых и других гос.органов, и получать от них сведения, включающиеся те, которые составляют коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну согласно ТС.</p>	<p>Делать запросы и получать необходимые сведения от государственных органов государств-членов для проведения таможенной проверки.</p>
<p>Осуществлять запросы международного уровня в связи с проведением таможенной проверки</p>	<p>Осуществлять запросы организациям, государственным и иным органам государств-членов и государств, не являющимися членами Союза.</p>
	<p>Принимать решение о назначении таможенной экспертизы.</p>
<p>При проведении выездной таможенной проверки</p>	
<p>Требовать от проверяемого лица, показать товар, по которому будет проводится проверка.</p>	<p>Просить от проверяемого лица, предоставить товары, которые подлежат проверке.</p>
<p>Осуществлять проведение инвентаризации товаров в соответствии законодательством государств-членов ТС.</p>	<p>Иметь допуск на объекты, принадлежащие проверяемому лицу при показании должностными лицами, решение о проведении выездной таможенной проверки и служебных документов.</p>
<p>Осуществлять отбор проб и образцов товаров.</p>	<p>Забирать пробы или образцы товаров.</p>
<p>Проводить изъятие у проверяемого лица документов или же его копий оформленного акта.</p>	<p>Проводить изъятие у проверяемого лица документов или же его копий оформленного акта.</p>

Продолжение таблицы 3

1	2
Накладывать арест, либо изымать товары в порядке, утвержденном законодательством ТС.	Произвести конфискацию товаров в порядке, который определен законодательством стран – членов.
	В границах своей компетенции иметь доступ к базам и банкам данных информационных систем, являющихся собственностью проверяемого лица.
	Использовать технические средства (аудио и видео запись, фотосъемка), а также программные продукты, созданы специально с целью обработки информации, предоставленной со стороны лица, который проверяется, информация на электронном носителе.

Таблица 4 – Сравнительный анализ прав и обязанностей должностных лиц ТО при проведении таможенной проверки в ТК ТС ТК ЕАЭС¹⁶

Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ТС	Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ЕАЭС
Обеспечить соблюдение прав и законных интересов лица, подвергнутому проверке, принимать меры по недопущению нанесения вреда незаконными решениями для вреда проверяющего лица.	Обеспечивать соблюдение прав и обязанностей, а также соблюдение законных интересов проверяемого лица.
Во время проведения выездной проверки не стоит допускать нарушение установленного режима работы проверяемого лица.	Во время проведения выездной проверки не стоит допускать нарушение установленного режима работы проверяемого лица.

¹⁶ Составлено автором на основании ТК ТС и ТК ЕАЭС.

Продолжение таблицы 4

Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ТС	Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ЕАЭС
В праве представлять информацию, которая была получена в период проведения проверки, и использовать только в таможенных целях.	Информацию, которая была получена в период проведения проверки, и использовать только в таможенных целях и согласно положениям статьи 356 ТК ЕАЭС.
Не допускать разглашение сведений, которые содержат конфиденциальную информацию и, которые являются налоговой, банковской и иной охраняемой со стороны закона тайной, ставшие известными в период проведения таможенных проверок.	
По требованию проверяемого лица предоставлять ему необходимую информацию о существующих законодательных положениях государств-членов ТС, которые относятся к порядку проведения проверок.	По требованию проверяемого лица предоставлять ему необходимую информацию о существующих законодательных положениях государств-членов ТС, которые относятся к порядку проведения проверок.
Выполнять иные обязанности, предусмотренные положениями таможенного законодательства ТС и законодательства государств – членов ТС.	Выполнять иные обязанности, которые представлены нормами законодательства государств-членов.

В таком отношении также представляется нужным рассмотреть права и обязанности проверяемого субъекта. Такой анализ описан в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительный анализ прав и обязанностей проверяемого лица при проведении таможенной проверки в ТК ТС и ТК ЕАЭС¹⁷

Права и обязанности проверяемого гражданина в соответствии с ТК ТС	Права и обязанности проверяемого гражданина в соответствии с ТК ЕАЭС
Права	
Производить запросы ТО и получать от них информацию по существу, нормах законодательных государств-членов ТС, которые дают оценку проведения таможенных проверок.	Производить запросы ТО и получать от них информацию по существу, нормах законодательных государств-членов ТС, которые дают оценку проведения таможенных проверок.
Предоставлять все документы и данные, которые находятся в его распоряжении и подтверждают факт выпуска товаров, а также соблюдается таможенное законодательство ТС и законодательство государств-членов ТС.	Предоставлять все документы и данные, которые находятся в распоряжении и дают подтверждение факта соблюдения международных договоров и актов в области таможенного регулирования.
Производить решение об обжаловании решения и действия/бездействия ТО согласно порядку, который указан в законодательстве государств-членов ТС.	Производить решение об обжаловании решения и действия/бездействия ТО согласно порядку, который указан в законодательстве государств-членов ТС.
	Находится в момент проведения проверки и давать свои разъяснения по вопросам, которые имеют связь к выездной таможенной проверки.
Использовать другие права, предусмотренные законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС.	Применять иные права, которые учтены законодательством государств-членов.

¹⁷ Составлено автором на основании ТК ТС и ТК ЕАЭС.

Продолжение таблицы 5

Обязанности	
Предоставлять товары, по отношению к которым проводится таможенная проверка.	Предоставлять товары, по отношению к которым проводится таможенная проверка, если такая возможность существует.
По требованию ТО сдавать в установленные сроки информацию и документы вне зависимости от того, на каком носителе данные находятся, с их приложением в бумажном виде.	По требованию ТО сдавать в установленные сроки документы и информацию на бумажном носителе, а, если существует необходимость, то также и на другом носителе.
Принимать все меры по обеспечению беспрепятственного доступа должностных лиц, которые производят выездную проверку, на объекты проверяемого лица, а также по предоставлению им рабочих мест.	Принимать все меры по обеспечению беспрепятственного доступа должностным лицам ТО, которые производят выездную таможенную проверку, и должностным лицам, участвующим в проведении такой проверки, на объекты проверяемого лица, а также по предоставлению им рабочих мест.
Сделать отметку о получении на оригинале решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки).	
Если информация, которая необходима для осуществления таможенной проверки, изложена на ином языке, чем государственный язык государства - члена таможенного союза, предоставить проверяющим должностным лицам ТО перевод такой информации.	Если информация, которая необходима для осуществления таможенной проверки изложена на ином языке, чем государственный язык государства-члена, ТО, который производит таможенную проверку –представить должностным лицам ТО, проводящим таможенную проверку, перевод такой информации.
Определить круг лиц, ответственных за предоставление информации проверяющим должностным лицам ТО, не позднее 2 (двух) календарных дней со дня предъявления решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки).	

Продолжение таблицы 5

	Обеспечить проведение инвентаризации при проведении выездной таможенной проверки.
	Обеспечить возможность отбора проб и (или) образцов товаров в случае принятия должностными лицами ТО, проводящими выездную таможенную проверку, решения о назначении таможенной экспертизы.
	Давать по требованию должностных лиц ТО, проводящих выездную таможенную проверку, письменные и устные пояснения по вопросам деятельности проверяемого лица, а также представлять справки и расчеты.
Исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством государств-членов.	

Согласившись с мнением С. А. Агамагомедова, можно сделать вывод, что как таковых изменений в сторону функций должностных лиц не наблюдается. Единственное. Что в качестве «новых» обязанностей регулирующего органа законодатель дает установку иметь уважительное отношение к официальной этике и представлять решение о проведении проверок и официальных сертификатов представителям контролируемого лица во время таможенной проверки. Кроме всего, должно представляться положение об обязательстве по информированию подконтрольного лица во время таможенного досмотра.

В Таможенном кодексе ЕАЭС существует более расширенный перечень прав лиц, поступающих под проверку. Помимо обычных прав, для подконтрольных лиц запрос на информацию, предоставление документов и сведений, обжалование решений, действия/бездействия административных органов, устанавливается законодательным органом право по требованию от проверяющих предоставления решения о проведении выездной проверки и и служебных

документов проверяющих, а также право присутствовать при проведении данной проверки и давать какие-либо объяснения и пояснения по вопросам, относящимся к этому предмету. Последнее имеет важное значение в рамках административно-процедурного обеспечения защиты интересов лиц под контролем.

Статьей 336 ТК ЕАЭС уточняется значение проверяемых лиц при проведении таможенной процедуры таможенной проверки. Обращаем внимание на то, что список обязанностей проверяемых лиц был дополнен и уточнен¹⁸. Так, законодатель именует в качестве первой-это обязанность предоставить товары, в отношении которых ведется выездная таможенная проверка.

Тремя пунктами дополнился список обязанностей проверяемых лиц:

– обязанностью обеспечения проведения инвентаризации в рамках выездной проверки;

– обязанностью обеспечения возможности отбора проб и/или образцов товаров в необходимых случаях;

– обязанностью возможности давать устных и письменных пояснений, также предоставление не обходимых справок и расчетов по требованию проверяемого лица.

Обязанность поставить пометку о получении на оригинале решения о проведении проверки, является это все исключением.

Статья 337 Таможенного кодекса ЕАЭС приводит в должный вид представление документов и сведений, необходимых для проведения таможенной проверки. В отличии от статьи 336 эта статья уточняет обязательство предоставления документов не только государственными органами государств-членов ЕАЭС, банками и другими кредитными организациями, но и лицами, связанными с лицом, находящимся под

¹⁸«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза».

контролем по контрактам с товарами, в отношении которых проводится таможенная проверка.

Делая вывод из всего выше сказанного можно сказать, что права и обязанности должностных лиц ТО, а также проверяемого лица при проведении таможенной проверки регламентируются положениями ТК ЕАЭС. По сравнению с предыдущим нормативно-правовым актом (ТК ТС), данные права не претерпели значимых перемен.

2.3 Взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при назначении таможенной проверки

Рассмотрение данного вопроса в настоящее время достаточно осложнено тем, что на правовом уровне данное взаимодействие не урегулировано. В данном аспекте следует отметить Приказ ФТС РФ от 29.04.2011 №895 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»¹⁹, который содержал одноименный Раздел VII «Взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при назначении таможенной проверки», однако с 2012 г. он утратил силу.

Затем, до конца марта 2016 г. действовала Инструкция, утвержденная Приказом ФТС РФ от 06.07.2012 № 1373²⁰, в которой уже содержалась регламентация действия должностных лиц ТО только при проведении таможенной проверки и которая также в настоящее время отменена. Таким образом, следует предположить, что ТО, действуют исключительно согласно ранее сложившейся практике. На этом же основании можно сделать вывод, что в силу отсутствия нормативного регулирования особенностей

¹⁹ Приказ ФТС РФ от 29.04.2011 № 895 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки» // «Таможенные ведомости», № 7, июль, 2011 (извлечение). Утратил силу.

²⁰ Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1373 (ред. от 26.09.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки» // «Таможенные ведомости», № 9, сентябрь, 2012 (извлечение). Утратил силу.

взаимодействия ТО и их структурных подразделений при назначении и проведении таможенной проверки, также отсутствуют и научные исследования в правовой доктрине по данному вопросу.

На основании изложенного, представляется необходимым рассмотреть положения утративших силу законодательных актов. Итак, Предложения, которые поступили от структурных подразделений ТО, проявившись инициативу по организации таможенной проверки, вместе со всеми имеющимися материалами предоставляются для рассмотрения уполномоченному подразделению того ТО, чье структурное подразделение проявило инициативу таможенной проверки.

Иницилирующие подразделения производят подготовку предложений о проведении таможенной проверки на основании результатов аналитической работы и своих собственных проверочных мероприятий. Также, они руководствуются сведениями, которые были получены из информационных ресурсов и других источников. В процессе подготовительной работы, а впоследствии и во время проверки отдел ТКПВТ, если это необходимо, делает запрос на получение нужной информации другим структурным подразделениям ТО.

Уполномоченные подразделения должны выносить обоснованные и мотивированные предложения о проведении таможенной проверки. Данные предложения должны содержать в себе следующие сведения:

- подробное именование лица, проверку у которого планируется проводить;
- если есть такая возможность, то указывается адрес государственной регистрации, где по факту находится исполнительный орган лица, который подлежи проверке;
- указывается ИННналогоплательщика, указание КПП, а также указывается номер ОГРН;
- данные о нарушениях законодательства РФ;

- данные об проведенных итогах применения иных форм таможенной проверки;
- результаты проведенной аналитической работы;
- если существует необходимость, то представляется список предложений о привлечении к данной проверке должностных лиц инициатора либо иных должностных лиц ТО;
- результат, который предполагается получить от такой проверки.

Данное предложение рассматривается начальником уполномоченного подразделения в срок, не более 5 рабочих с момента их получения и письменно информирует начальника ТО либо его заместителя о том, существует ли необходимость в проведении такой проверки или нет.

Начальник уполномоченного подразделения либо его заместитель имеют право сделать запрос на составление и предоставление дополнительной информации от подразделения, которая необходима для принятия решения о назначении таможенной проверки. После того, как таможенная проверка завершает свое действие, то уполномоченное отделение десятидневный срок, полагаясь только на данные акта таможенной проверки, имеет право уведомлять иницирующее подразделение об ее итогах в письменном виде.

Резюмируя вышеизложенное, следует подчеркнуть, что отсутствие в законодательстве регламентации взаимодействия ТО и их структурных подразделений при назначении таможенной проверки является существенным пробелом. Представляется, что основным решением такой проблемы видится в скором времени принятии новых нормативно-правовых актов, которые бы отрегулировали данные вопросы.

Подводя итог проведенному во второй главе исследованию, можно сделать следующий вывод: виды таможенной проверки – камеральная и выездная (плановая, внеплановая и встречающая). Каждой из них свойственны свои особенности в организации и проведении. Должностные лица ТО, а также проверяемое лицо при проведении таможенной проверки наделяются

определенными полномочиями. В связи с принятием ЕАЭС права и обязанности указанных субъектов претерпели несущественные изменения.

На сегодняшний день законодательство не устанавливает определенные требования и правила по вопросу взаимодействия ТО и их структурных подразделений при назначении таможенной проверки, что можно воспринимать как существенный недостаток. По данной причине ТО организуют совместную работу исключительно основываясь на прошлом опыте, когда такое взаимодействие было регламентировано. Безусловно, этот вопрос требует разработку и принятие новых соответствующих нормативно-правовых актов в ближайшее время.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

3.1 Динамика и тенденции проверочных действий таможенных органов РФ

Раньше, деятельность проверок подразделений таможенного контроля после выпуска товаров строилась на проведении точечных проверок, без всякого анализа воздействия итогов проверок на декларирование подобных или схожих товаров, либо в целом на отрасль.

Сейчас же использование всеохватывающего подхода разрешило при проведении таможенного контроля после выпуска товаров принимать во внимание все моменты, которые каким-либо образом между собой связаны, оказавшие воздействие на нарушение таможенного законодательства, с целью принятия мер по их выявлению и подавлению.

Важным инструментом реализации всеохватывающего подхода при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является конструкция внутриведомственного и межведомственного взаимодействия, а так же связь с крупными бизнес обществами, основанное на заключенных с ФТС РФ соглашениях.

Для подъема поступлений и контроля исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов, необходимо взаимное и эффективное взаимодействие таможенных органов. Ключевым моментов всего этого взаимодействия ТО и Налоговых органов является проведение общих проверочных действий с целью доначисления денежных средств, которые укрывают участники ВЭД.

По итогам 2019 года по России отмечен не плохой скачек роста эффективности работы таможенных подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств.

Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров показаны в таблице 5.

Таблица 5 – Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров 2015-2019 гг.²¹

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Количество таможенных проверок, шт.	4782	4125	3725	2437	1010
Взыскано таможенных платежей, млрд.	3,8	4,3	5,7	6,4	15,7
Количество возбужденных дел об административных нарушениях, шт.	3497	3876	5224	4645	более 6 тыс.
Возбуждено уголовных дел, шт.	226	304	303	203	более 300
Взыскано в среднем на одного сотрудника, млрд.	4,4	5,0	7,9	2,4	6,3
Взыскано в среднем одной проверкой, млрд.	0,8	1,0	1,4	2,4	9,4

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров в оборот идет систематический субъектно-ориентированный подход с использованием системы управления рисками, который предусматривает связь с иными контролирующими и правоохранительными органами. В таблице 5 приведены суммы уголовных и административных дел с каждым годом которые идут в рост, это свидетельствует лишь об одном, что качество

²¹ Официальный сайт ФТС РФ <http://customs.ru>

и результативность проведения проверочных мероприятий в процессе проведения таможенного контроля таможенными органами только повышает качество.

Так же можно составить графики итоговых показателей по каждому отдельно, и посмотреть, как в каждом году эти показатели менялись.



Рисунок 2 - Количество таможенных проверок, шт.

На данном рисунке видно, что в 2015 году количество таможенных проверок было самым высоким показателем. Ближе к концу 2019 года показатели стали значительно уменьшаться и составили 41% от уровня количества проверок за 2018 год.

Обратную динамику показывают показатели взысканных таможенных платежей. Данные представлены на рис. 3.



Рисунок 3 - Взыскано таможенных платежей, млрд.

Представленная диаграмма показывает положительную динамику взысканных таможенных платежей. Данные за 2019 год по сравнению с концом 2018 года выросли более чем в 2 раза, и составили примерно 245% от уровня прошлого года.

В сочетании с данными о росте финансовых результатов и сокращении количества проверочных мероприятий это означает повышение эффективности таможенных проверок.



Рисунок 4 - Взыскано в среднем одной проверкой, млрд.

Следует отметить положительную динамику роста экономической эффективности таможенных проверок в части выявляемого ущерба на одну

проверку. За 9 месяцев 2019 года выявленный ущерб составил 15,9 млрд. рублей, что на 33 % превышает результат всего 2018 года. Средняя экономическая эффективность на одну таможенную проверку в два раза превышает значение прошлой и составляет 9,4 млн. руб.

Показатели сумм, взысканных в среднем с одного сотрудника, показаны на диаграмме(на рис. 5).



Рисунок 5 – Взыскано в среднем с одного сотрудника, млрд.

Проверочная деятельность дает не только финансовые, но и правовые результаты, которые характеризуют показатели количества возбужденных дел об административных нарушениях (рис. 6) и уголовных дел (рис. 7).



Рисунок 6 - Количество возбужденных дел об административных нарушениях, шт.

После некоторого сокращения количества возбужденных дел об административных нарушениях в 2018 г. в текущем году этот показатель демонстрирует существенный прирост.



Рисунок 7 - Возбуждено уголовных дел, шт.

В 2019 г. возросло и количество возбужденных уголовных дел по результатам таможенных проверок.

Таможенные органы бок о бок ведут общую работу с налоговыми органами и делают все совместные проверочные операции.

Результаты совместных действий представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Результаты совместных проверочных мероприятий таможенных и налоговых органов.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Проведено проверок, шт.	584	691	897	604	354
Взыскано денежных средств, млн.	285,7	672	1,6	1,6	5,6
Налоговыми органами доначислено денежных средств, млрд.	1,3	2,7	7	4,5	5,1
Отказано в возмещении НДС, млн.	4	875	462	213,2	-
Возбуждено дел об АП, шт.	339	772	1283	827	251
Возбуждено уголовных дел, шт.	51	99	94	50	44

Из приведенной выше таблицы можно увидеть, что с каждым годом число совместных проверок повышается в количестве, но за результат проверок 2019 года гораздо ниже чем в 2015-2016 г.г. Это объясняется тем, что министерство финансов стало главенствующим над ФТС РФ, из этого вытекает, что оперативный плановый обмен на информацию становится более результативным, но на период с 9 месяцев 2019 года результат чуть меньше.

Несмотря на это, стало проще организация общих мероприятий, также была произведена работа, которая спровоцировала повышение

результативности проверочных мероприятий, которые проводятся совместно с налоговыми органами.

Так же были организованы всеохватывающие проверочные мероприятия в содействии с налоговыми органами в сфере производства и реализации электронной и бытовой техники. Рост эффективности проводимых проверочных мероприятий достигался таможенными органами за счёт применения активных возможностей и способов, используемых налоговыми органами в контрольной работе. Выработаны предложения по закреплению основ одного механизма таможенного и налогового администрирования улучшению системы прослеживаемости перевозке товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до передачи пользователю путем интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов. Еще были организованы всеохватывающие проверяющие мероприятия совместно с налоговыми органами в сфере производства и реализации электронной и бытовой техники. Повышение результативности проводимых проверочных мероприятий достигался таможенными органами из-за применения активных возможностей и решений, используемых налоговыми органами в контролирующей работе.

Из всего выше сказанного, можно сделать вывод, что улучшение порядка межведомственного взаимодействия таможенных и налоговых органов продолжается довольно долгое время и на деятельности этих ведомств отражается положительно, что можно заметить в качестве и результативности совместных мероприятий, но кроме положительных моментов также стоит уделять внимание некоторым проблемам в ведомствах данного взаимодействия и прикладывать усилия для их совершенствования.

3.2 Совершенствование правового регулирования таможенных проверок

На данный момент, ТКПВТ ориентирован на совершенствование комплекса проверочных действий, касаемых проведение таможенного

контроля с целью борьбы с нелегальным ввозом в РФ и оборотом товаров на ее территории.

Проведение таможенного контроля после выпуска товаров является самым актуальным и наиболее перспективным методом, который позволяет обеспечить непосредственно соблюдение таможенного законодательства. Еще является одним из приоритетов по совершенствованию таможенного администрирования.

Если говорить о важности проведения таможенной проверки и ее результативности, то можно заметить, что эффективность данной формы таможенного контроля составляет 98%.²²

В ходе использования комплексного подхода к организации и осуществлению деятельности таможенных органов, так же усилению проведения аналитических работ, которые собственно были направлены на подготовку всех проверочных мероприятий, были достигнуты такие высокие результаты.

Значительно шире вопросы о совершенствовании таможенного контроля после выпуска товаров (далее-ТК ПВТ) были определены в Стратегии развития таможенных органов РФ до 2020 года, которая была утверждена Правительством РФ в 2012 году. Целью данной стратегии было обеспечение интересов государства в таможенной сфере при соблюдении всех интересов участников таможенных правовых отношений, также создание благоприятных условий для внешней торговли и противодействие угрозам экономической безопасности. В разделе 2 стратегии довольно обширно разобраны и проработаны вопросы по совершенствованию ТК ПВТ, этот раздел назван «органичным и неотъемлемым элементом единой таможенной системы». Также в данном разделе определены цели и основные задачи совершенствования таможенного контроля.

²²Махота А.Н. Совершенствование правовой модели таможенного контроля после выпуска товаров // Вопросы российского и международного права. 2020. Том 10. № 1А. С. 364-369. DOI: 10.34670/AR.2020.92.1.044

В целях повышения эффективности ТК ПВТ таможенные органы работают над разработкой законодательных стандартов, предусматривающих применение обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов при проведении самих проверок. Необходимо укреплять сотрудничество с федеральными органами исполнительной власти, для обмена информацией, а также для организации и проведения контрольных мероприятий совместно и согласованно.

Стоит обратить особое внимание направлениям развития ТК ПВТ, которые более чем в приоритете, из таких стоит отметить:

- увеличение кадрового потенциала подразделений таможенного контроля;
- улучшение элементов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия при организации и в дальнейшем проведении таможенного контроля, также повышение системного взаимодействия таможенных органов с правоохранительными, налоговыми и иными организациями;
- комплексная разработка нормативных и других правовых актов, которые как-то соприкасаются с организацией и проведением таможенного контроля после выпуска товаров.

Проведя аналитический анализ данных после изучения нормативной базы таможенного дела. Выделяются такие основные направления усовершенствования таможенного контроля после выпуска товаров на будущие года:

1) Реализация таможенного контроля на базе взаимодействия таможенных органов с иными государственными органами. Это взаимодействие обязано реализоваться путем совмещения действий таможенных органов и других ведомств. Необходимо уделить внимание на применении механизмов межведомственного взаимодействия, в особенности с ФНС РФ, а также на создании условий, в которых выполнение

противоправных действий и нелегальной деятельности будет просто неосуществимым;²³

2) Деление участников ВЭД при надобности проведения таможенного контроля после выпуска товаров на основе категорирования. Категорирование обязано производиться не только за счет применения системы управления рисками, но и за счет личных предположений должностных лиц таможенных органов, исполняющих таможенный контроль;

3) Создание единой базы для работы таможенного контроля после выпуска товаров со всеми фактами, которые случаются в сфере таможенного дела, обеспечивающие способности пользования материалами исполнения таможенного контроля на протяжении всей проверки. При таком отношении к проведению таможенного контроля будут укрепляться все действия, которые исполнялись на каждом шаге исполнения таможенного контроля. Как пример, таможенный орган на шаге после выпуска товаров может ознакомиться со всеми нюансами проведения таможенного контроля прошлых этапов, вплоть до подготовительного информирования. Отсюда следует, что, должностное лицо будет осведомлено о всех действиях, которые позволят ему с немалым количеством причин принимать решение о назначении таможенной проверки и повысить количество обнаруженных нарушений.

Анализируя текущее состояние института таможенного контроля после выпуска товаров, следует заметить, что создана обширная правовая база для регулирования этой деятельности, существует ряд весьма значительных проблем, связанных с ее организацией. Можно отметить два основных.

Во-первых, заслуживает внимания недостаточная законодательная поддержка введения таможенного контроля после выпуска. В частности, отсутствует четкое правовое регулирование соотношения принципов и

²³ Таможенный контроль после выпуска товаров – одно из ключевых направлений развития ФТС России: [Электронный ресурс]. М. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 16.10.2016).

процедур налогового и бухгалтерского учета, а также правовой организации таможенного контроля, что, с одной стороны, усложняет внедрение, а с другой - приводит к значительному злоупотреблению со стороны утвержденных государственных органов.

Можно также отметить, что присутствует существенная несовместимость каких-то отдельных положений ТК РФ с положениями иных отраслей права, что будет считаться достаточно большим препятствием для воплощения эффективного таможенного контроля лицами, которые производят операции с товарами, ввозимыми на таможенную территорию России.

Стоит заметить, что на данное время у таможенных органов появляется явная проблема с доказательствами незаконного ввозов товара на таможенную территорию (место, время, способ), также содержащие интеллектуальную собственность.

Во-вторых, отсутствует организационный механизм для улучшения реализации таможенного контроля. Таким образом, очевидно, что получение реальных результатов в виде ранее возмещенных таможенных сборов, штрафов занимает очень большое количество времени и почти все основные решения утверждаются функциональными подразделениями. В компетенцию которых входит соглашений решений относительно данных, которые выявляются после выпуска товаров, что может в целях дачи показаний неправдивости информации при таможенном оформлении или использование и утилизация товаров с нарушением поставленных притязаний и ограничений.

Следует отметить, что российское правительство осознает необходимость решения этих проблем и обеспечения улучшения в развитии системы таможенного контроля. Этой теме посвящена специальная глава стратегии развития таможни до 2020 года, согласно которой запланированы следующие мероприятия:

- совершенствование нормативного регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, их унификация в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза;

- совершенствование информационной базы после таможенного контроля, принимать обоснованные решения о планировании таможенного контроля и эффективно выбирать элементы для таможенного контроля на основе анализа информации, полученной в результате накопления и обобщения информации, имеющейся у таможенных органов, и классификации участников внешнеэкономической деятельности;

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

- совершенствование механизмов межведомственного и межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти при организации таможенного контроля, проведении согласованных проверок, а также в сотрудничестве с налоговыми органами и другими правоохранительными органами;

- развитие международного сотрудничества между таможенными службами государств-членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза, унификации применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения согласованных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров.

Представляется, что наиболее важным и перспективным направлением совершенствования таможенного контроля должна стать разработка системы аудита, внедрение которой должно включать в себя:

- развитие основ и процедур бухгалтерского учета, применимых для таможенных целей и основанных на международных правилах;

- международные стандарты бухгалтерского учета - GAAP, международные стандарты финансовой отчетности;

- формирование основ прогрессивно таможенного и налогового контроля;

- принятие мер по увеличению качества для таможенных и налоговых органов платежных и расчетных отношений по внешним торговым операциям, также создание законодательных процессов для ограничения использования оффшорных зон осуществления ВЭД с целью ухода от налогов и порча стоимостных сделок;

- подготовка правовых актов по запретам участия однодневных компаний в международном экономическом обороте;

- изменений в российское законодательство для того, чтобы обязательные счета были доступными для людей, использующих совсем легкую систему налогообложения при продаже зарубежных товаров.

Очевидно, следует отметить, что деятельность по совершенствованию института таможенного контроля должна быть связана с осуществлением общей модернизации системы таможенного регулирования, осуществляемой на основе достижения конструктивного баланса между всеми частями системы административного управления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска - комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении. Таможенная проверка проводится таможенными органами с целью соблюдения контроля лицами требований, установленных ТКЕАЭС и законодательством стран – участниц ЕАЭС. Порядок проведения такой процедуры раскрыт гл. 45 ТК ЕАЭС. Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки. Соглашаясь с Таможенным кодексом ЕАЭС, плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица. Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами один раз в три года. А вот внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Следует заметить, что ранее, в ТК РФ рассматривались только исключительно права должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной ревизии. В таком плане ТК ЕАЭС, устанавливает правовое регулирование таможенной проверки достаточно полно регулирует права и обязанности не только лиц таможенных органов, но и проверяемых лиц в том числе.

Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 №2575-р, установлен Целевой индикатор развития таможенной службы Российской Федерации: результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (с 72 процентов в 2012 году до 85 процентов к 2020 году).

Основными критериями результативности таможенных проверок по их результатам являются: принятие решений в сфере таможенного дела, доначисление и (или) довызыскание таможенных и иных платежных документов, возбуждение дел об административных правонарушениях, возбуждение уголовных дел изъятие товаров.

Данные цели могут быть достигнуты, в первую очередь, за счет повышения точности выбора объектов контроля. Соответствующая задача по обеспечению автоматизированного выбора объектов контроля на основе технологии цифровых двойников была поставлена Главному управлению таможенного контроля после выпуска товаров (ГУТКПВТ).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. - Москва : Проспект, 2018. – 512 с.

2 Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств : Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 07.12.2007 года № 1516 // Таможенный вестник. – 2008. – № 1. – Ст. 1516

3 О таможенном регулировании в Российской Федерации : Федеральный закон от 27.11.2010 года № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

4 О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 года № 2575р // Собрание законодательства РФ. – 2013. – №2. – Ст. 109.

5 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза : Приказ ФТС России от 15.10.2013 года № 1940 // Таможенный вестник. – 01.11.2013. – № 22.

6 Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы: Соглашение от 21.01.2010 года № 01-69/1, № ММ-27-2/1[Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.garant.ru>. – 01.04.2020.

7 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров : Приказ ФТС России от 03.07.2014 года № 1286 // Таможенный вестник. – 01.09.2014. – № 17.

8 Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах РФ : Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 21.12.2010 года № 2509 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 15. – Ст.14.

9 Абакумов, Л. Л. Таможенный контроль после выпуска товаров: его роль и результаты применения / Л. Л. Абакумов // Экономика. – 2015. – № 27. – С. 6-12.

10 Власов, Д. Г. Критерии выбора объектов выездной таможенной проверки в зависимости от степени риска нарушения таможенного законодательства / Д. Г. Власов // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 4. – С.121-127.

11 Конник, Н. В. Таможенное дело : учебное пособие / Н. В. Конник, Е. В. Невешкина. – Москва : Омега-Л, 2012. – 203 с.

12 Серёмина, Р. Н. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы / Р. Н. Серёмина, Е. С. Смолина // Актуальные вопросы экономики и управления : Материалы V Междунар. науч. конф. – Москва, 2017. – С. 166-169.

13 Трунина, Е. В. Таможенная проверка – новая форма таможенного контроля / Е. В. Трунина // Российская юстиция. – 2011. – № 1. – С. 68-72.

14 Лузина, Т. В. Таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / Т. В. Лузина. – Тюмень :ТюмГУ, 2014. – 160 с.

15 Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль после выпуска товаров : Учебное пособие / С. А. Агамагомедова, О. В. Шишкина. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2014. – 159 с.

16 Соловьев, В. В. Таможенный контроль после выпуска товаров : понятие, сущность, содержание : Учебное пособие / В. В. Соловьев. – Ростов-на-Дону : Российская таможенная академия, 2012. – 159 с.

17 Таможенный контроль после выпуска товаров – одно из ключевых направлений развития ФТС России: [Электронный ресурс]. М. URL: <http://www.customs.ru>. - 16.04.2020.

18 Махота, А.Н. Совершенствование правовой модели таможенного контроля после выпуска товаров / А. Н. Махота // Вопросы российского и международного права. - 2020. Том 10. № 1А. - С. 364-369.

19 Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2015 годах: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России [Электронный ресурс] // Официальный сайт ФТС России. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22541:2016-02-03-05-43-09&catid=516:2016-02-03-05-37-02&Itemid=2664. -10.05.2020

20 Сальникова, А. В. Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения // Электронный научный журнал «Вектор экономики». 2019 № 4 (34). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38096191>. - 07.06.2020.

21 Федотчева, А.С. Камеральная таможенная проверка как форма таможенного контроля / А.С. Федотчева // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. 2019. № 2 (40). С. 208.

22 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. - 12.04.2020.

23 Альта-софт [Электронный ресурс]. – М., 2020. – Режим доступа: https://www.altaru.ru/expert_opinion/72627/. – 15.05.2020

24 Эриашвили, Н. Д. Таможенное дело : учебное пособие / Н. Д. Эриашвили. – Москва : Мир, 2012. – 135 с.

25 Лунева, Е. П. Таможенное дело : учебное пособие / Е. П. Лунева, Л.А. Попова. – Москва : Изд-во РАГС, 2013. –257 с.

26 Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257 (ред. от 22.06.2011) (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // Таможенный вестник. –2010. – № 12–17. июнь-сентябрь.