

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

 В.В. Ульянова

«16» июня 2023 г.

на тему: Исследования проблем осуществления таможенного контроля после
выпуска товаров (выпуск для внутреннего потребления)

Исполнитель
студент группы 837 ос



В.И. Клименко

Руководитель
доцент, канд. экон. наук



Н.Н. Левентов

Нормоконтроль



О.В Шпак

Рецензент



В.З Григорьева

Благовещенск 2023

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

В.В. Ульянова

« » 2023 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Кашинко Валерий Игоревича

1. Тема дипломной работы

(проекта) Исследования проблем осуществления таможенного контроля после впуска товаров (впуск для внутреннего потребления)

(утверждено приказом от 19.01.2023 № 56-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 13.06.2023 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистические данные, нормативно-правовые акты

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

вопросов): 1. Нормативно-правовый и организационный аспекты осуществления таможенного контроля после впуска товаров (впуск для внутреннего потребления). 2. Проблемы и перспективы совершенствования таможенного контроля после впуска товаров.

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

Итобичу, Фрицкиов, 53 петолеска, Треломеске.


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

7. Дата выдачи задания 29.01.2023 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Левинтов Николай Николаевич
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к.т.н.

Задание принял к исполнению (дата) 29.01.2023 г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 67 с., 11 таблиц, 9 рисунков, 53 источника, 1 приложение.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ, ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, МЕТОДЫ АУДИТА, ВЫБОРОЧНАЯ ПРОВЕРКА, ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблемы таможенного контроля после выпуска товаров и разработка направлений их решения.

Предметом выпускной квалификационной работы является таможенный контроль после выпуска товаров. Объектом исследования выступают проблемы, присущие процессам реализации таможенного контроля после выпуска товаров на территории Российской Федерации.

Период исследования: 2018 – 2022 гг.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрыты нормативно-правовые и теоретические аспекты осуществления таможенного контроля после выпуска товаров. Во второй главе раскрыты практические аспекты организации таможенного контроля после выпуска товаров таможенными органами Российской Федерации. В третьей главе выявлены проблемы и предложены направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров.

СОДЕРЖЕНИЕ

Введение	5
1 Нормативно-правовые и теоретические аспекты осуществления таможенного контроля после выпуска товаров	8
1.1 Понятие и сущность таможенного контроля после выпуска товаров	
1.2 Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок реализации таможенного контроля после выпуска товаров	15
1.3 Механизм реализации контроля после выпуска товаров	18
2 Практические аспекты организации таможенного контроля после выпуска товаров таможенными органами Российской Федерации	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика таможенных органов РФ	26
2.2 Анализ результатов реализации таможенного контроля после выпуска товаров	31
2.3 Особенности реализации практических подходов в ходе таможенного контроля после выпуска товаров	38
3 Проблемы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров	45
3.1 Современные проблемы реализации таможенного контроля после выпуска товаров	45
3.2 Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров	49
3.3 Влияние предложенных мероприятий на результаты деятельности таможенных органов Российской Федерации	54
Заключение	57
Библиографический список	61
Приложение А Структура ФТС РФ	67

ВВЕДЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска товаров призван решить противоречия, связанные с необходимостью реализации мер таможенного контроля, в целях выявления нарушений норм ТК ЕАЭС в условиях ограниченности таможенных ресурсов, при условии обеспечения эффективности внешнеэкономической деятельности и оперативности действий служащих ФТС РФ. Важно отметить, что в современных условиях, меры таможенного контроля, реализуются на основе системы управления рисками (СУР) и методов аудита, что обеспечивает возможность сведения к минимуму мер таможенного контроля. Иначе говоря, в ходе реализации мер таможенного контроля непосредственно в таможенных пунктах пропуска товаров, применяются методы выборочной проверки, в целях оптимизации процессов внешней торговли и недопущения чрезмерно высоких временных затрат на меры таможенного контроля. Представленная особенность не позволяет выявлять все совершаемые нарушения норм ТК ЕАЭС. При этом учитывая значимость таможенных правонарушений, а также их негативное влияние как на социально-экономическое развитие государства, так и на экономическую безопасность страны, важное значение приобретает возможность таможенных органов проводить меры таможенного контроля, обеспечивая контроль соблюдения таможенного законодательства даже после выпуска товаров.

Иными словами, таможенный контроль представляет собой комплекс мер, реализуемых таможенными органами для достижения цели соблюдения норм ТК ЕАЭС всеми участниками внешнеэкономической деятельности. Актуальность выбранной темы исследования заключается в следующем. В современных условиях, система таможенного контроля характеризуется множеством особенностей и проблем. Подобные проблемы негативным образом сказываются как на результатах реализации системы таможенного контроля после выпуска товаров, так и на результатах работы таможенных органов РФ, что приводит к формированию более низких показателей выявления таможенных нарушений

и собираемости таможенных платежей, по сравнению с потенциальными показателями, которые могут быть достигнуты при решении имеющихся проблем.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в следующем. Развитие теневого сектора экономики и рост уровня недобросовестности участников внешнеэкономической деятельности приводят к развитию нарушений при перемещении товаров. Важно отметить, что проверка проводится на основе методов аудита, то есть используются выборочные методы товаров, которые попадают под подозрение, исходя из ряда критериев, к которым можно отнести: наличие ранее совершенных правонарушений, высокий уровень риска перевозчика (декларанта), группы перемещаемых товаров и прочее. Такой подход обусловлен необходимостью максимального сокращения времени на таможенный контроль в пунктах пропуска, в целях обеспечения беспрепятственной внешнеэкономической деятельности субъектов экономики и достижения возможности оперативного доступа российских товаров на иностранные рынки. С одной стороны, подобные особенности призваны оптимизировать работу таможенных органов, а с другой стороны, формируют возможности для нарушения норм таможенного законодательства.

В связи с чем, при наличии подозрений на нарушение закона, но отсутствии доказательств подобного факта, таможенные органы применяют меры проверок в рамках постконтроля.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблемы таможенного контроля после выпуска товаров и разработка направлений их решения. Для достижения указанной цели, определены ниже представленные задачи:

- раскрыть понятие и сущность таможенного контроля после выпуска товаров;
- представить нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок реализации таможенного контроля после выпуска товаров;
- исследовать механизм реализации контроля после выпуска товаров;
- представить организационно-экономическую характеристику таможен-

ных органов РФ;

- провести анализ результатов реализации таможенного контроля после выпуска товаров;

- проанализировать практические подходы к реализации таможенного контроля после выпуска товаров;

- выявить и охарактеризовать современные проблемы реализации таможенного контроля после выпуска товаров;

- предложить направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров;

- определить влияние предложенных мероприятий на результаты деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Предметом выпускной квалификационной работы является таможенный контроль после выпуска товаров. Объектом исследования выступают проблемы, присущие процессам реализации таможенного контроля после выпуска товаров на территории Российской Федерации.

Период исследования: 2018 – 2022 гг.

Практическая значимость мероприятий, предложенных в выпускной квалификационной работе, заключается в возможности их внедрения в деятельность таможенных органов РФ, в целях решения проблем в системе таможенного контроля после выпуска товаров, а также в целях повышения эффективности работы таможенных органов.

Нормативно-правовой базой исследования при написании выпускной квалификационной работы, послужили нормативно-правовые акты в сфере таможенного дела. Методологической базой исследования выступили локальные правовые документы ФТС РФ в части осуществления процессов таможенного контроля после выпуска товаров. В качестве информационной базы исследования, использованы актуальные материалы учебной и периодической литературы в области таможенного дела. В качестве статистической информационной базы использованы материалы статистических отчетов ФТС РФ за 2018 – 2022 гг., представленные на официальном Интернет-сайте таможенных органов.

1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

1.1 Понятие и сущность таможенного контроля после выпуска товаров

Деятельность таможенных органов Российской Федерации имеет принципиальное значение для государства, в части реализации функций, способствующих развитию внешнеэкономической деятельности, а также в целях обеспечения соблюдения норм действующего таможенного законодательства. Особое значение в рамках деятельности ФТС РФ, имеет система таможенного контроля после выпуска товаров, работа которой обеспечивает контроль соблюдения законодательства после окончания проверки в пунктах пропуска.¹

В широком смысле, таможенный контроль представляет собой комплекс мер, реализуемых таможенными органами для достижения цели соблюдения норм ТК ЕАЭС всеми участниками внешнеэкономической деятельности. Важно также отметить, что меры таможенного контроля направлены на сокращение уровня преступности в таможенной сфере, оптимизации процессов реализации внешнеэкономической деятельности, а также обеспечения собираемости таможенных платежей, которые имеют существенное значение для бюджета государства, поступая в доходы бюджета и за счет которых финансируются различные социально и экономические значимые меры, но в первую очередь, поступления от таможенных платежей направляются на обеспечение деятельности ФТС РФ и развитие таможенной сферы в государстве.

Важно отметить, что реализация мер таможенного контроля осуществляется в отношении проверяемых товаров в выборочном порядке, с учетом соблюдения методов аудита. Высокий риск нарушений при перемещении товаров через таможенную границу государства имеет место, в случае высокого уровня таможенных преступлений, совершаемых при перемещении конкретных групп товаров.

¹ Подебимова, В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 2. С. 203.

Определение и сущность понятия «таможенный контроль» раскрыто в ст. 2 ТК ЕАЭС. Согласно указанной статье, таможенный контроль представляет собой совокупность мер, реализация которых имеет своей целью соблюдение норм ТК ЕАЭС при ввозе товаров на территорию государства. Не смотря на наличие законодательно установленного термина «таможенный контроль», в трудах современных исследователей в сфере таможенного дела, раскрываются определения указанного термина с использованием разных подходов. В целях обобщения информации об имеющихся подходах к термину «таможенный контроль», в таблице 1 представлены определения исследуемого термина.

Таблица 1 - Определения термина «таможенный контроль»

Автор	Определение
А.А. Косов (кандидат юридических наук)	Деятельность таможенных органов, относящаяся к сфере контрольно-надзорной работы и реализуемая на систематической основе, в целях соблюдения норм таможенного законодательства, а также в рамках исполнения системы тарифно-таможенного регулирования и достижения показателей эффективности деятельности таможенных органов. ²
Б.Н. Габричидзе (доктор юридических наук, профессор)	Таможенный контроль представлен комплексом мер, которые реализуют служащие ФТС РФ, в целях обеспечения направлений развития внешнеэкономической деятельности в государстве, повышения эффективности правоохранительной работы ФТС РФ, а также достижения пополнения бюджета государства за счет таможенных платежей. ³
В.В. Дмитриев (кандидат экономических наук)	Таможенный контроль представляет собой законодательно установленную систему мер, направленных на обеспечения экономической безопасности, а также в целях выявления нарушений в сфере таможенного дела. ⁴

Не смотря на разницу в представленных подходах при интерпретации термина «таможенный контроль», данное понятие рассматривается как система, или комплекс мер, определенных государственными органами власти и реализуемых таможенными органами государства, в целях обеспечения соблюдения норм как национального законодательства в сфере таможенного дела, так и международно-правовых актов в системе тарифно-таможенного регулирования.

² Косов, А.А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности. М.: Юрайт. 2020. С. 32.

³ Габричидзе, Б.Н. Таможенное право: учебник для ВУЗов. М.: Юрайт. 2020. С. 137.

⁴ Дмитриев, В.В. Актуальные вопросы защиты таможенными органами прав на товарные знаки (по материалам арбитражной практики) // Таможенное дело. 2019. № 1. С. 9.

В научных трудах А.В. Кнышова раскрывается ниже представлена классификация мер таможенного контроля (рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация мер таможенного контроля, согласно классификации, предложенной А.В. Кнышова⁵

Таким образом, А.В. Кнышов при классификации мер таможенного контроля, выделяет меры, по видам транспорта, по степени охвата и по объектам таможенного контроля.

Несколько иная классификация мер таможенного контроля, представлены в научных работах А.Н. Шашкиной (рисунок 2). Представленная классификация А.Н. Шашкиной, по мнению автора настоящей выпускной квалификационной работы, является более полной.

Важное значение в системе таможенного контроля, имеет контроль после

⁵ Кнышов, А.В. Проблемные вопросы и рекомендации по совершенствованию оценки эффективности деятельности таможенных органов России // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2020. № 2 (96). С. 32.

выпуска товаров, который также носит название «последующий» контроль.

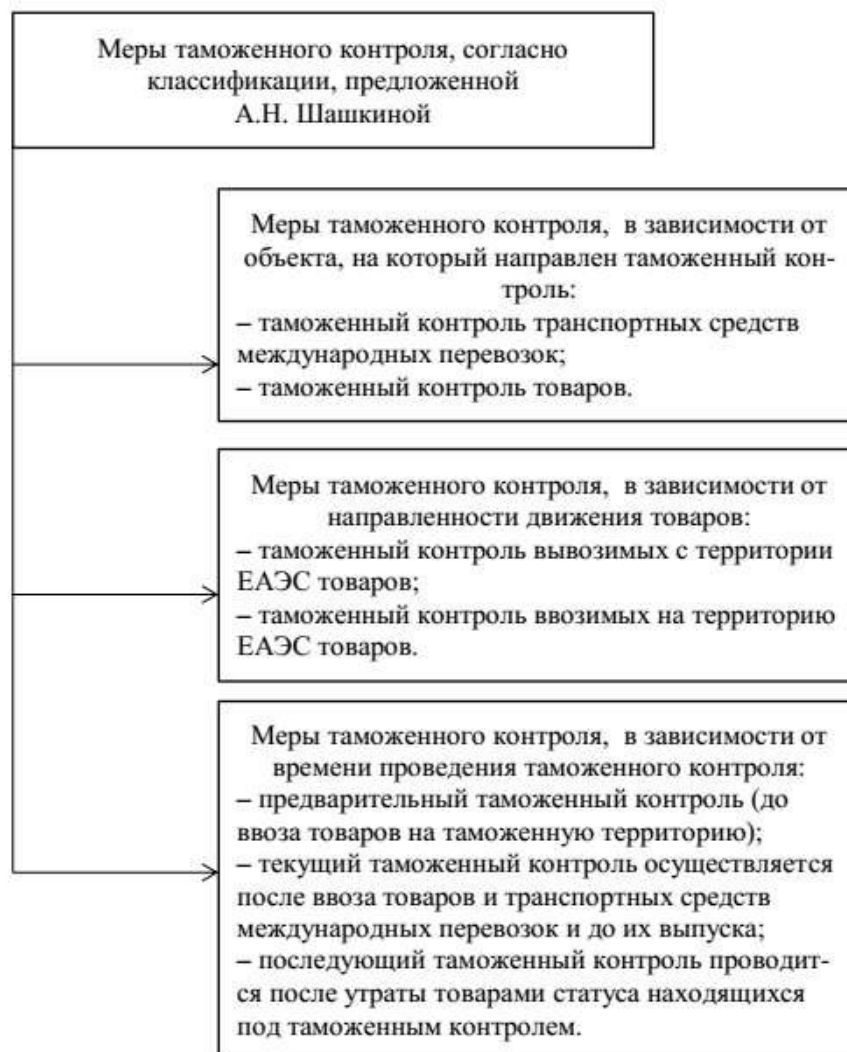


Рисунок 2 – Классификация мер таможенного контроля, согласно классификации, предложенной А.Н. Шашкиной⁶

Таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой систему мер таможенного контроля в отношении товаров, выпущенных с территории таможенного поста, но характеризующихся высоким профилем риска, или в отношении участников внешнеэкономической деятельности, имеющих высокий класс риска, ввиду выявления в их отношении нарушений таможенного законодательства.

Следует отметить, что при реализации мер таможенного контроля непо-

⁶ Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС // Вестник Российской таможенной академии. 2020. № 4. С. 133.

средственно в таможенных пунктах пропуска товаров, применяются методы выборочной проверки, в целях оптимизации процессов внешней торговли и недопущения чрезмерно высоких временных затрат на меры таможенного контроля. Процессы реализации мер таможенного контроля строго регламентированы и характеризуются множеством тонкостей и особенностей. В частности, законодательно установлен перечень конкретных мер таможенного контроля, определены конкретные действия служащих ФТС РФ а также конкретизированы объекты, подвергающиеся проверке. В целях обобщения информации о мерах, реализуемых в рамках таможенного контроля, на рисунке 3 представлена необходимая информация.

Особенности реализации мер таможенного контроля		
Меры таможенного контроля	Инструменты таможенного контроля	Аспекты, подвергаемые проверке
<p>Получение объяснений. Проверка таможенных, иных документов или сведений. Таможенный осмотр. Таможенный досмотр. Личный таможенный досмотр. Таможенный осмотр помещений и территорий. Таможенная проверка.</p>	<p>Устный опрос. Запрос документов таможенного характера. Проведение таможенной экспертизы. Процедуры идентификации товаров, документов и транспортных средств. Использование технических средств таможенного контроля. Процедуры таможенного сопровождения. Таможенный учет товаров, помещенных под процедуру таможенного контроля. Процедуры таможенного наблюдения. Иные меры, позволяющие наиболее эффективно реализовать меры таможенного контроля.</p>	<p>Факт товаров под таможенную процедуру. Достоверность информации, отраженной в таможенных декларациях и иных документах, имеющих место при перемещении товаров через таможенную границу государства. Соблюдение действующих запретов и ограничений на перемещение определенных групп товаров. Соблюдение участником внешнеэкономической деятельности правил отдельных таможенных процедур. Соблюдение иных норм и требований, определенных таможенным законодательством ЕАЭС и международными актами в сфере таможенного законодательства.</p>

Рисунок 3 - Особенности реализации мер таможенного контроля⁷

⁷ Подебимова, В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 2. С. 204.

Представленные на рисунке 3 сведения позволяют определить масштабность и наличие многочисленных особенностей при реализации системы мер в рамках таможенного контроля.

В ходе реализации таможенной проверки, служащими ФТС РФ проверяется информация, представленная в документах на перемещение товаров через таможенную границу государства на соответствие информации, которая имеется в распоряжении таможенных органов. Формы проведения таможенной проверки представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 - Формы проведения таможенной проверки

Согласно представленным сведениям, таможенные проверки классифицируются на камеральные и выездные. Камеральные таможенные проверки осуществляются в рамках проверки информации, содержащейся в копиях документов, запрошенных служащими ФТС РФ и представленными участниками внешнеэкономической деятельности. Камеральные проверки осуществляются без непосредственного присутствия служащих ФТС РФ на территории местонахождения организации, являющейся участником внешнеэкономической деятельности.⁸

После окончания камеральной проверки, составляется акт проверки, под-

⁸ Шашкина, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики // Вестник Российской таможенной академии. 2021. № 2. С. 54.

писываемых специалистом ФТС РФ. В случае, выявления нарушений в ходе камеральной проверки, или появления у служащих ФТС РФ дополнительной информации, свидетельствующей о совершении нарушения норм таможенного законодательства лицом, в отношении которого проводится камеральная проверка, назначается выездная таможенная проверка. В ходе выездной таможенной проверки, служащие ФТС РФ осуществляют непосредственный выезд на территорию местонахождения участника внешнеэкономической деятельности.⁹

Важно отметить, что таможенный контроль направлен на достижение ниже указанных целей:

- развитие внешнеэкономической деятельности (позволяет обеспечить соблюдение законных прав добросовестных участников ВЭД и повысить уровень конкурентоспособности их товаров как на внутренних, так и на иностранных рынках);

- пополнение доходов бюджета государства за счет таможенных платежей (следует отметить, что доля налоговых платежей в структуре доходов бюджета государства за последние пять лет варьируется от 15,29 % до 11,10 %. Сказанное позволяет судить о значимости поступления платежей от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов);

- обеспечение защиты населения от угроз, связанных с распространением товаров, запрещенных к провозу в РФ (в данном случае, речь идет о контрафактных и контрабандных товарах, распространение которых на территории государства, может повлечь за собой ущерб для жизни и здоровья населения, что негативно отразится на демографических и социальных показателях развития государства);

- борьба с теневой экономикой (нередко, участники ВЭД, осуществляющие провоз на территорию РФ товаров с нарушением норм ТК ЕАЭС, имеют своей целью сокращение расходов на уплату таможенных платежей и соответствующих налогов, а также планируют осуществить дальнейшую реализацию

⁹ Матвеева, Н.В. Таможенный контроль после выпуска товаров в современных реалиях цифровизации // Бюллетень инновационных технологий. 2023. № 2 (26). С. 24.

таких товаров на территории государства. Важно отметить, что теневая экономика которая приводит к снижению уровня конкурентоспособности как добросовестных субъектов экономики, так и их товаров (продукции) на отечественных рынках, сокращает потенциальные поступления в доходы бюджета государства и приводит к росту преступности в стране);

- сокращение уровня преступности в государстве, в частности, за счет снижения уровня таможенных преступлений (нередко, таможенные преступления, носят экономический характер, нанося ущерб экономике государства. При этом ряд таможенных преступлений обладает угрозами для жизни и здоровья населения).

Представленные сведения позволяют определить, что таможенный контроль после выпуска товаров призван решить противоречия, связанные с необходимостью реализации мер таможенного контроля, в целях выявления нарушений норм ТК ЕАЭС в условиях ограниченности таможенных ресурсов, при условии обеспечения эффективности внешнеэкономической деятельности и оперативности действий служащих ФТС РФ. Также следует отметить, что значимость мер таможенного контроля после выпуска товаров, определяется возможностью контроля соблюдения норм закона уже после того, как ввезенные товары покинули таможенные пункты пропуска. Подобная система позволяет обеспечить детальный контроль товаров от момента поступления их на территорию РФ до момента их реализации.

1.2 Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок реализации таможенного контроля после выпуска товаров

Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок реализации таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации представлена совокупностью международных актов в системе таможенного законодательства (международные договоры стран-участников ЕАЭС с третьими странами), кодифицированным законом – таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) и нормативно-правовыми актами Российской Федерации - приказами, постановлениями Федеральной таможенной

службы РФ (ФТС РФ).¹⁰

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим порядок и особенности реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров на территории Российской Федерации, является таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), который определяет предмет проверки и проверяемых лиц (ст. 331 ТК ЕАЭС), порядок проведения камеральной таможенной проверки (ст. 332 ТК ЕАЭС), порядок проведения выездной таможенной проверки (ст. 333 ТК ЕАЭС), а также права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки (ст. 335 и 336 ТК ЕАЭС).¹¹

Следует отметить, что решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. № 260 (ред. от 16.09.2021 г. № 117) «О формах таможенных документов», представлены формы документов, используемых при реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров. Данные формы документов обязательны к применению при реализации соответствующих мер проверки.

Особое место в системе нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, занимает федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311–ФЗ (в ред. от 19.12.2022 г. № 525–ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Указанный федеральный закон определяет порядок оформления результатов таможенной проверки (ст. 178), назначение выездных таможенных проверок (ст. 179), порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки (ст. 180), порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки (ст. 183), а также уточняет права и обязанности проверяющих и проверяемых лиц (ст. 184 и 185).

Ответственность за нарушение мер таможенного контроля предусмотрена

¹⁰ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 10388–р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

¹¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

отдельными статьями КоАП РФ и УК РФ, то есть имеют место следующие меры административной и уголовной ответственности ст. 16.2, 16.3, 16.12, 16.15 и 16.20 КоАП РФ.¹²

В системе уголовного права, следует отметить ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица».¹³

Помимо представленных нормативно-правовых актов, следует отметить документы, определяющие особенности реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации, среди которых:

1) приказ ФТС России от 30.10.2020 г. № 953 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров таможен»;

2) приказ ФТС России от 05.10.2018 г. № 1590 (в ред. от 29.03.2023 г.) «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров»;

3) приказ ФТС России от 07.12.2007 г. № 1516 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств»;

4) приказ ФТС РФ от 07.12.2020 г. № 1067 «Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении и по результатам проведения отдельных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля».

Следует отметить необходимость соблюдения норм представленных документов при реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров. При этом важно отметить несовершенство действующего законодательства в рассматриваемой сфере, что негативно сказывается на реализации практических действий служащих ФТС РФ в ходе осуществления мер таможенного кон-

¹² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

¹³ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

троля после выпуска товаров, а также отражается на результатах работы ФТС РФ.

1.3 Механизм реализации контроля после выпуска товаров

Согласно системе управления рисками в таможенных органах, каждому участнику внешнеэкономической деятельности присваивается определенный уровень риска: низкий, средний и высокий. Исходя из определенного таможенными органами уровня риска, определяются соответствующие таможенные процедуры. Так, для участников внешнеэкономической деятельности, могут быть определены процессы таможенного контроля после выпуска товаров (рисунок 5).



Рисунок 5 – Таможенные процедуры, согласно уровням риска участников внешнеэкономической деятельности¹⁴

Ниже представлены критерии отнесения участников внешнеэкономической деятельности к группе лиц с высоким уровнем риска:

- перемещение товаров, которые в большинстве случаев перемещают с нарушением норм ТК ЕАЭС;
- наличие фактов нарушения таможенного законодательства участником внешнеэкономической деятельности ранее;
- наличие признаков банкротства у участника внешнеэкономической дея-

¹⁴ Матвеева, Н.В. Таможенный контроль после выпуска товаров в современных реалиях цифровизации // Бюллетень инновационных технологий. 2023. № 2 (26). С. 25.

тельности.¹⁵

При наличии выше указанных критериев, таможенные органы вправе поместить перемещаемые товары под таможенную процедуру таможенного контроля после выпуска товаров.

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров, выступает таможенная проверка, процессы которой реализуются служащими ФТС РФ в целях проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности норм действующего таможенного законодательства. В качестве предмета таможенной проверки, рассматриваются: товары, перемещаемые через таможенную территорию государства, а также транспортные средства, в которых осуществляется перемещение товаров.

Следует отметить, что камеральные проверки предполагают проверку информации, содержащейся в копиях документов, запрошенных служащими ФТС РФ и представленными участниками внешнеэкономической деятельности. При этом камеральные проверки проводятся без непосредственного присутствия служащих ФТС РФ на территории местонахождения организации, являющейся участником внешнеэкономической деятельности. Напротив, при реализации выездных таможенных проверок, служащие ФТС РФ осуществляют непосредственный выезд на территорию местонахождения участника внешнеэкономической деятельности.

Для проведения камеральных таможенных проверок формируется перечень участников внешнеэкономической деятельности, подлежащих проверке, исходя из принципов действия системы управления рисками. В ходе подготовке к проведению камеральных проверок, определяется перечень вопросов, подлежащих проверке. На подготовительную работу отводится 15 рабочих дней. При этом вся информация, послужившая основой для включения участников внешнеэкономической деятельности в план проверок, отражается в материалах проверки. После окончания подготовительной работы, служащие ФТС РФ присту-

¹⁵ Гугучкина, А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: современные тенденции, проблемы и перспективы // Молодой ученый. 2021. № 13. С. 22.

падают непосредственно к реализации процедур камеральной таможенной проверки. Важно отметить, что при проведении таможенной проверки, слушающие ФТС РФ обладают определенными обязанностями, а также наделены правами, представленными на рисунке 6.

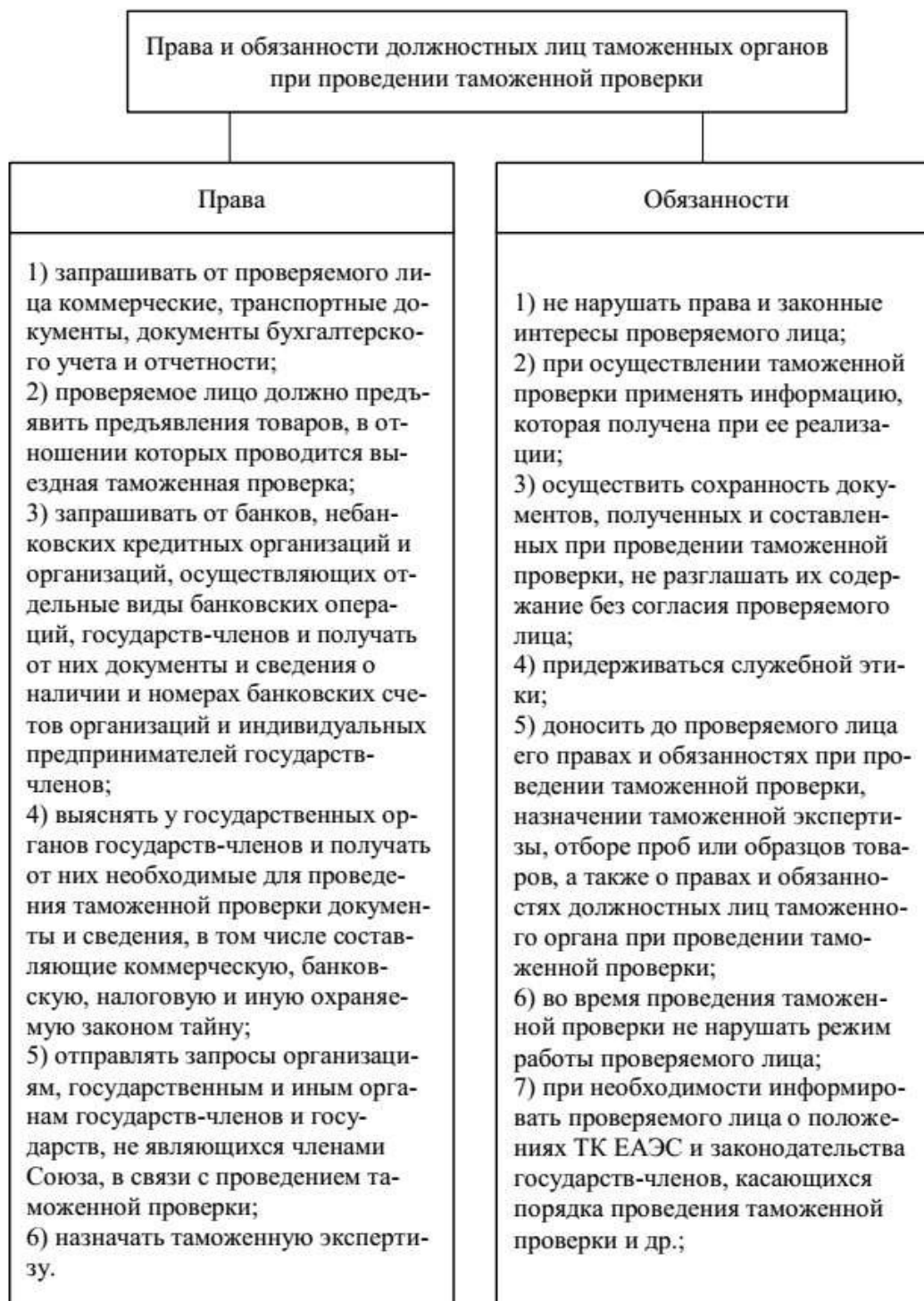


Рисунок 6 - Права и обязанности таможенных органов при проведении таможенной проверки

Камеральные таможенные проверки осуществляются в рамках проверки информации, содержащейся в копиях документов, запрошенных служащими ФТС РФ и представленными участниками внешнеэкономической деятельности.

Камеральные проверки осуществляются без непосредственного присутствия служащих ФТС РФ на территории местонахождения организации, являющейся участником внешнеэкономической деятельности. После окончания камеральной проверки, составляется акт проверки, подписываемых специалистом ФТС РФ. В акте отражаются выявленные нарушения таможенного законодательства (при наличии таковых), а также решение о начислении определенных таможенных платежей.

Акт камеральной таможенной проверки составляет в двух экземплярах: один экземпляр передается представителю участника внешнеэкономической деятельности, второй направляется в таможенный орган.¹⁶

По результатам, отраженным в акте камеральной проверки, формируется соответствующее решение. Так, в случае, выявления нарушений в ходе камеральной проверки, или появления у служащих ФТС РФ дополнительной информации, свидетельствующей о совершении нарушения норм таможенного законодательства лицом, в отношении которого проводится камеральная проверка, назначается выездная таможенная проверка.

В ходе выездной таможенной проверки, служащие ФТС РФ осуществляют непосредственный выезд на территорию местонахождения участника внешнеэкономической деятельности. Проверка осуществляется в рамках изучения информации, представленной в оригиналах документов.

Важно отметить, что выездная таможенная проверка шире, чем камеральная, ввиду того, что выездная проверка, как правило, охватывает более широкий перечень документов, подлежащих проверке отраженной в них информации.¹⁷

¹⁶ Гугучкина, А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: современные тенденции, проблемы и перспективы // Молодой ученый. 2021. № 13. С. 23.

¹⁷ Матвеева, Н.В. Таможенный контроль после выпуска товаров в современных реалиях цифровизации // Бюллетень инновационных технологий. 2023. № 2 (26). С. 26.

Для проведения проверки, назначается комиссия, в состав которой должно входить не менее трех специалистов – служащих ФТС РФ. При этом до начала выездной таможенной проверки, таможенный орган уведомляет субъект, подлежащий проверке (участника внешнеэкономической деятельности) о дате проведения проверки в письменной форме. Фактическое начало проверки не может быть ранее 15 календарных дней с момента получения соответствующего уведомления участником внешнеэкономической деятельности.

Период проведения выездной таможенной проверки во многом зависит от масштабов проверки, формируемых исходя из масштабов деятельности участника экономической деятельности, а также исходя из объемов потенциальных нарушений норм действующего таможенного законодательства, но при этом не может превышать 2 месяца.

В ходе проведения таможенной проверки, служащими ФТС РФ, проверяются:

- сведения, представленные в таможенных декларациях и других сопроводительных документах на перемещение товаров через таможенную границу государства;

- сведения, представленные на бумажных носителях о признании к учету товаров, ввезенных на территорию государства, с указанием групп товаров (в рамках ТН ВЭД), их количества и стоимости;

- фактическое наличие товаров на складах участников внешнеэкономической деятельности на основе оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных участником внешнеэкономической деятельности, в отношении которого реализуются меры проверки;

- сведения, полученные в таможенных пунктах пропуска, на территории которых осуществлялся ввоз товаров, в части информации о группах товаров (в рамках ТН ВЭД), их количества и стоимости.

При запросе сведений в таможенных пунктах пропуска, на территории которых осуществлялся ввоз товаров, в части информации о группах товаров (в рамках ТН ВЭД), их количества и стоимости, срок представления таких сведе-

ний ограничивается пятью рабочими днями с момента получения уведомления о необходимости представления информации.

Таким образом, проверяются как внутренние документы экономического субъекта, так и проводится сверка информации, представленной во внутренних документах и в документах, полученных из внешних источников.

Следует отметить, что таможенные органы вправе сверять фактическое наличие товаров, ввезенных на территорию государства с информацией, представленной в таможенных декларациях и других сопроводительных документах на перемещение товаров через таможенную границу государства, на предмет соответствия заявленных сведений.

В ходе проведения проверки, используется метод выборочной проверки. Объем выборки формируется исходя из ожидаемого объема нарушений норм действующего таможенного законодательства, по результатам ранее проведенной камеральной проверки.

Важное значение при проведении таможенных проверок, имеют нормы таможенного законодательства, определяющие права служащих ФТС РФ, которые направлены на предотвращение уклонений от проведения таможенных проверок. Так, ст. 136 ТК ЕАЭС определяет обязанность уплаты таможенных платежей при утрате товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, при условии применения определенных льгот и наличии ограничений для использования или распоряжения такими товарами.¹⁸

Ст. 316 ТК ЕАЭС определено, что при проведении таможенной проверки, факт соблюдения положений об ограничении по использованию и распоряжению условно выпущенных товаров, не будет учтен, в случаях, если служащим ФТС РФ участник внешнеэкономической деятельности, в отношении которого проводится проверка, не предоставил сопроводительные документы на товары, которые перемещаются с применением отдельных таможенных льгот, а также

¹⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

при нарушении порядка перемещения товаров, в случае наличия ограничений и запретов на подобные действия.¹⁹ Важно отметить, что в любом случае, обязанность по уплате таможенных платежей, не снимается с участника внешнеэкономической деятельности.

Также в целях пресечения уклонения экономического субъекта от проведения таможенной проверки, используется ст. 315 ТК ЕАЭС, которая определяет обязанность уплаты участником внешнеэкономической деятельности таможенных платежей в полном объеме, без применения льгот, в случае, если экономический субъект, подлежащий проверке, не представил служащим ФТС РФ документы, подтверждающие информацию, отраженную в таможенной декларации.

Подводя итог выше сказанному, следует отметить значимость реализации процедур таможенного контроля после выпуска товаров, которые обеспечивают соблюдение норм действующего законодательства при перемещении товаров через таможенную границу РФ, в целях обеспечения эффективности внешнеэкономической деятельности, защиты государственных интересов, обеспечения экономической безопасности, а также в целях выявления нарушений в сфере таможенного дела.

Представленные сведения позволяют определить, что процедур таможенного контроля после выпуска товаров характеризуются массой особенностей, соблюдение которых ложится на плечи служащих таможенных органов. При этом наличие пробелов в системе нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, не позволяет обеспечить эффективность реализации соответствующих мер, осуществляемых таможенными органами, а также не позволяет достичь эффективности их работы в целом.

В целях достижения более высоких результатов реализации представленных мер, целесообразно обеспечить эффективные меры контроля и мониторинга над результатами реализации соответствующих мер, в целях выявления со-

¹⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

временных проблем и разработки мероприятий, направленных на их устранение.

При этом необходимо акцентировать внимание на том, что рассмотренные меры таможенного контроля играют особую роль для достижения целей национальной безопасности государства, которые прослеживаются через обеспечение устойчивого социально-экономического развития страны, достижение бюджетной стабильности, в том числе за счет пополнения доходов бюджета таможенными платежами, обеспечение устойчивого развития внешнеэкономической деятельности, за счет повышения конкурентоспособности отечественных предприятий и ограничения нарушений, совершаемых недобросовестными налогоплательщиками. Также особое значение представляемая система мер имеет в рамках борьбы с теневой экономикой, которая приводит к снижению уровня конкурентоспособности как добросовестных субъектов экономики, так и их товаров (продукции) на отечественных рынках, сокращает потенциальные поступления в доходы бюджета государства и приводит к росту преступности в стране. Таким образом, в совокупности, меры таможенного контроля призваны обеспечить достижение различного цели не только в таможенной сфере, но и в целом социально-экономические цели государства.

Значимость реализации системы мер в рамках таможенного контроля, определяется возможностью достижения следующих целей: развитие внешнеэкономической деятельности, пополнение доходов бюджета государства за счет таможенных платежей, обеспечение защиты населения от угроз, связанных с распространением товаров, запрещенных к провозу в РФ, борьба с теневой экономикой, сокращение уровня преступности в государстве, в частности, за счет снижения уровня таможенных преступлений.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Организационно-экономическая характеристика таможенных органов РФ

Федеральная таможенная служба является государственным органом исполнительной власти, реализующим функции контроля над соблюдением таможенного законодательства, основным документом которой, является ТК ЕАЭС.²⁰ Основные функции ФТС РФ представлены на рисунке 7.

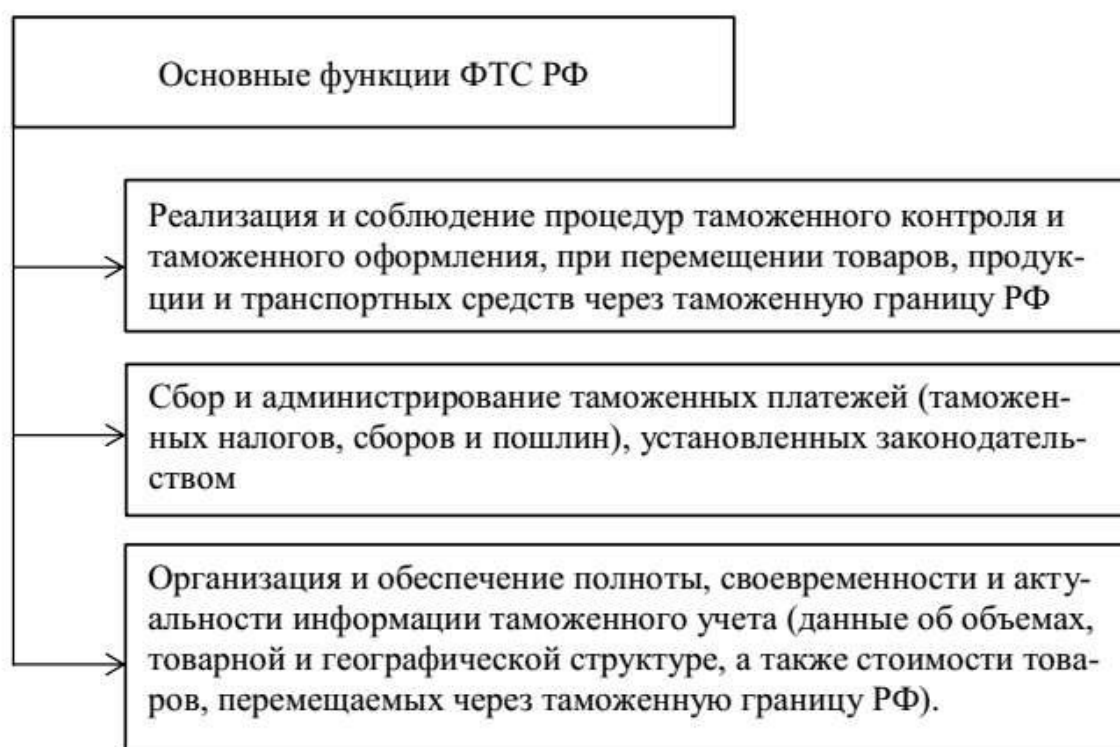


Рисунок 7 - Основные функции ФТС РФ

В состав ФТС РФ входят: территориальные региональные (РТУ) и специализированные таможенные управления, таможни и таможенные посты (приложение А).

Среди основных направлений деятельности ФТС РФ, особое значение

²⁰ О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

имеет правоохранительная деятельность, призванная обеспечить соблюдение норм таможенного законодательства, повышать эффективность превентивных мер борьбы с таможенными преступлениями, а также сокращать уровень преступности в государстве. Полный перечень направлений ФТС РФ представлен на рисунке 8.

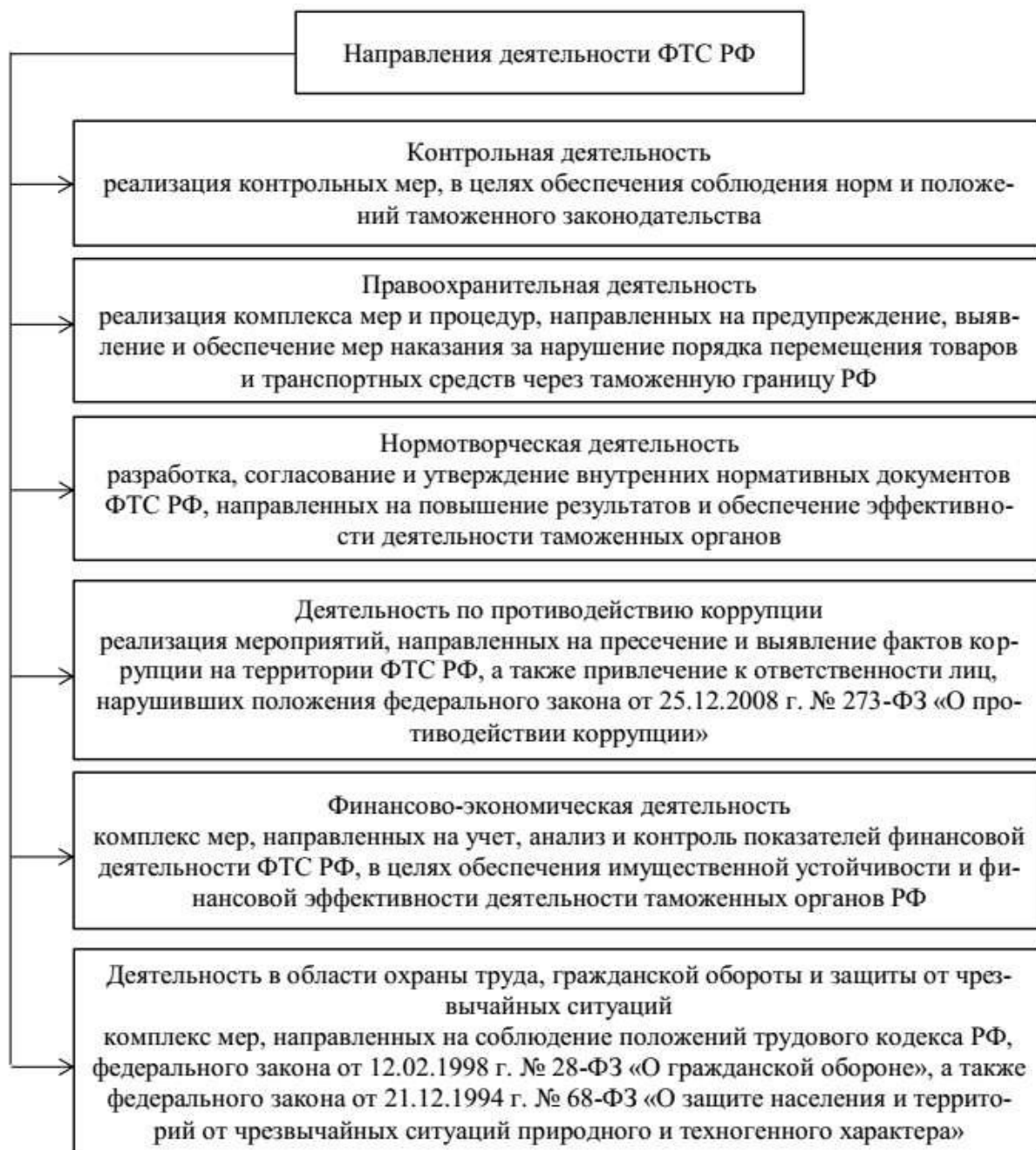


Рисунок 8 – Направления деятельности ФТС РФ

Также среди представленных направлений работы таможенных органов, следует подчеркнуть контрольную деятельность, которая сводится к проверке

различных фактов и обстоятельств, в целях контроля соблюдения норм таможенного законодательства. Основными методами реализации контрольной функции ФТС РФ, являются таможенные проверки, которые позволяют выявлять, пресекать и привлекать к ответственности за совершенные нарушения. Значимость контрольной функции ФТС РФ определяется масштабность нарушений в сфере таможенного дела и их негативным влиянием на все стороны экономики государства.

Важно отметить, что в современных условиях, согласно Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, ФТС РФ осуществляет переход от электронной к интеллектуальной таможне, что определяется наличием проектов строительства интеллектуальных таможенных пунктов пропуска, которые позволяют таможенным органам РФ выйти на новый уровень реализации таможенного законодательства.

Для оценки результатов работы таможенных органов, проведен анализ показателей, отражающих результаты реализации внешнеэкономической деятельности в РФ за последние пять лет (таблица 2).

Таблица 2 - Показатели внешней торговли России за 2018 – 2022 гг. (по материалам ФТС РФ)

Показатель	Значения показателей, млн. долл. США					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост, млн. долл. США	темпы прироста, процент
Внешнеторговый оборот	692565,7	674278,6	572599,8	789430,5	850542,6	157976,9	22,81
Экспорт	452066,1	426317,3	338631,9	493344,3	591459,6	139393,5	30,83
Импорт	240499,6	247961,3	233968,0	296086,2	259083,0	18583,4	7,73
Сальдо внешне-торгового оборота	211566,5	178356,1	104663,9	197258,1	332376,6	120810,1	57,10

Источник: Таможня.Правительство.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 03.05.2023.

По результатам анализа, выявлен рост внешнеторгового оборота РФ на 22,81 %, что позволяет определить расширение масштабов внешнеэкономической деятельности государства, как результат реализации соответствующих правительственных мер, благоприятствующих развитию внешней торговли, в частности, экспорту, объем которого увеличился на 30,83 % за 2018 – 2022 гг. Основной причиной представленной тенденции, является совершенствование мер тарифно-таможенного регулирования, направленных на развитие экспорта за счет развития внутреннего производства, и, как следствие, расширение возможностей российских предприятий для выхода на иностранные рынки, путем повышения конкурентоспособности как отечественных предприятий, так и производимых ими товаров.

Также в анализируемом периоде наблюдается увеличение импорта товаров на 7,73 % в результате роста потребностей российских потребителей в приобретении товаров иностранного производства. Важно отметить позитивный характер данной тенденции, не смотря на продолжающуюся санкционную политику иностранных государств, ограничивающую доступ российских предприятий и населения к отдельным видам товаров иностранного производства. Также следует отметить, что более высокие темпы прироста экспорта над импортом являются следствием реализации на территории РФ политики импортозамещения и развития внутренних производств.

Сальдо внешнеторгового оборота также имеет тенденцию к росту, что является следствием выше указанной тенденции. При этом следует отметить положительное значение указанного показателя, в результате превышения абсолютной величины экспорта над импортом, что является позитивной тенденцией.

Результаты реализации деятельности ФТС РФ возможно проследить по динамике таможенных платежей, собранных силами ФТС РФ в ходе реализации возложенных на них обязанностей за последние пять лет. Динамика соответствующих показателей представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика таможенных платежей, администрируемых ФТС РФ за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей, млрд. руб.					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост, млрд. руб.	темп прироста, процент
Доходы федерального бюджета, администрируемых таможенными органами	4575,7	5937,5	5728,96	4751,8	5904,0	1328,30	29,03
в том числе:							
- таможенные платежи, взимаемые при экспорте товаров	1748,1	3005,7	1854,12	1311,8	1935,2	187,10	10,70
- таможенные платежи, взимаемые при импорте товаров	2827,6	2931,8	3874,84	3440	3968,8	1141,20	40,36

Источник: Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/results/summy-tamozhennyx-platezhej.-postupayushhix-v-byudzhet>. – 03.05.2023.

По результатам анализа, наблюдается увеличение таможенных платежей, собранных силами ФТС РФ на 29,03 % за последние пять лет. Причиной указанной тенденции, является расширение масштабов внешней торговли, как следствие реализации соответствующих государственных мер. При этом темп прироста таможенных платежей, уплаченных при экспорте товаров (10,70 %) ниже совокупной величины таможенных платежей, уплаченных при импорте товаров (40,36 %), в результате того, что экспортные таможенные пошлины ниже импортных таможенных пошлин. Указанная особенность обусловлена реализацией на территории Российской Федерации политики импортозамещения, направленной на сокращение объема импорта товаров и развития внутренних производств, в целях обеспечения населения и предприятия государства товарами, произведенными на территории РФ, а также повышение конкурентоспособности отечественных товаров в целях повышения объемов экспорта.

В совокупности, представленные сведения позволяют определить пози-

тивные изменения в результатах работы таможенных органов РФ, которые положительным образом отражаются на реализации государственных направлений развития экономики страны.

2.2 Анализ результатов реализации таможенного контроля после выпуска товаров

Система мер, реализуемая таможенными органами в части реализации таможенного контроля после выпуска товаров, направлена на сокращение трудовых и временных затрат в рамках проверок на таможенных пунктах пропуска и усилении работы служащих ФТС РФ после выпуска товаров) ввиду необходимости достижения условий эффективности реализации внешнеэкономической деятельности в условиях ограниченности ресурсов работы налоговых органов.

В целях анализа результатов деятельности ФТС РФ за 2018 – 2022 гг. в рамках реализации таможенного контроля после выпуска товаров, в таблице 4 представлены необходимые сведения.

Таблица 4 – Результаты осуществления таможенного контроля таможенными органами РФ за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведено таможенных проверок, ед.	796	680	385	495	388	-408	-51,26
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	4734	10533	10258	5997	6615	1881	39,73
из них взыскано	2011	6233	1931	3675	5596	3585	в 2,78 раза
Возбуждено административных дел, ед.	1131	1807	1748	2085	2671	1540	в 2,36 раза
Возбуждено уголовных дел, ед.	67	90	83	85	85	18	26,87

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
Проведено скоординированных контрольных мероприятий, ед.	208	187	84	118	102	-106	-50,96
По результатам скоординированных мероприятий, начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	1617	4362	2390	1291	823	-794	-49,10
из них взыскано	580	4179	183	772,77	345,2	-234,8	-40,48
Возбуждено административных дел, ед.	200	496	197	579	292	92	46,00
Возбуждено уголовных дел, ед.	20	20	16	20	17	-3	-15,00

Источник: Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/results/rezultaty-vzaimodejstviya-tamozhennykh-i-nalogovykh-organov/2023-god>. – 09.05.2023.

По результатам анализа представленных в таблице 4 сведений, следует сделать вывод о сокращении совокупной величины проведенных таможенных проверок силами ФТС РФ, совместно с налоговыми органами в анализируемом периоде (за 2018 – 2022 гг.). Так, количество проведенных проверок снизилось на 408 единиц, что составляет 51,26 % в относительном выражении. При этом сумма дополнительно начисленных таможенных платежей по результатам таможенных проверок, напротив, увеличилась на 1881 млн. руб. или на 39,73 %.

Представленная динамика показателя позволяет судить о повышении эффективности работы таможенных органов РФ. Также наблюдается увеличение суммы взысканных таможенных платежей на 3 585 тыс. руб. (в 2,78 раза), что позволяет сделать аналогичные выводы.

По результатам проведенных мер таможенного контроля после выпуска товаров, в 2022 г. возбуждено 2671 административных дела, что на 1540 дел больше, чем в 2018 г. Количество возбужденных уголовных дел, по результатам таможенных проверок, напротив, увеличилось на 18 ед. по сравнению с 2018 г.

и составило 85 ед. в 2022 г.

Также, силами ФТС РФ, совместно с налоговыми органами, были проведены скоординированные мероприятия, количество которых составил 102 ед. в 2022 г., что на 106 ед. меньше, по сравнению в 2018 г. Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей, пеней и штрафов, по результатам скоординированных мероприятий, также имеет тенденцию к снижению.

По результатам проведенных скоординированных мероприятий, в 2022 г. было возбуждено 292 административных дела, что на 92 дела больше (46,00 %) уровня 2018 г. Уголовных дел возбуждено 17 в 2022 г., что на 3 дела меньше (15,00 %), чем в 2018 г.

Важно отметить, что в современных условиях, особое значение приобретает совместная деятельность таможенных и налоговых органов, что позволяет повысить степень выявления нарушений норм таможенного законодательства и применить соответствующие меры ответственности за совершенные нарушения.

В рамках анализа результатов таможенного контроля после выпуска товаров, интерес представляют количество и динамика возбужденных административных и уголовных дел (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ динамики возбужденных административных и уголовных дел по результатам таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
В рамках таможенных проверок							
Возбуждено административных дел, ед.	1131	1807	1748	2085	2671	1540	в 2,36 раза
из них:							
- по ст. 16.9 КоАП РФ	352	618	589	712	963	611	в 2,74 раза

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
- по ст. 16.2 КоАП РФ	684	967	832	1054	1239	555	81,14
- по ст. 16.19 КоАП РФ	95	222	327	319	469	374	в 4,94 раза
Возбуждено уголовных дел, ед.	67	90	83	85	85	18	26,87
из них:							
- по ст. 194 УК РФ	54	73	62	68	65	11	20,37
В рамках скоординированных мероприятий							
Возбуждено административных дел, ед.	200	496	197	579	292	92	46,00
- по ст. 16.9 КоАП РФ	62	158	61	185	92	30	48,39
- по ст. 16.2 КоАП РФ	93	214	98	237	148	55	59,14
- по ст. 16.19 КоАП РФ	45	124	38	157	52	7	15,56
Возбуждено уголовных дел, ед.	20	20	16	20	17	-3	-15,00
из них:							
- по ст. 194 УК РФ	16	18	11	15	14	-2	-12,50

В совокупности, представленные сведения определяют рост правонарушений преступности по рассмотренным административным статьям, что позволяет судить о росте и развитии нарушений в рассматриваемой сфере и необходимости выявления проблем при борьбе с ними.

По результатам проведенного анализа, следует сделать вывод о том, что по результатам таможенного контроля после выпуска товаров, имеют место административные дела по статьям:

- статья 16.9 КоАП (в 2022 г. количество административных дел по данной статье составило 963 ед., что на 611 ед. больше уровня 2018 г.);
- статья 16.2 КоАП (в 2022 г. количество административных дел по данной статье составило 1239 ед., что на 555 ед. больше уровня 2018 г.);
- статья 16.19 КоАП (в 2022 г. количество административных дел по данной статье составило 469 ед., что на 374 ед. больше уровня 2018 г.).

Основное количество уголовных дел, возбужденных в результате таможенного контроля после выпуска товаров, представлено делами по статье 194

УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица» (количество соответствующих дел в 2022 г. составило 65 ед., что на 11 ед. больше уровня 2018 г.).

В структуре административных и уголовных нарушений по результатам таможенных проверок после выпуска товаров, наибольший удельный вес представлен административными правонарушениями, удельный вес которых составляет 96,92 % в 2022 г. (таблица 6).

Таблица 6 – Структура возбужденных административных и уголовных дел по результатам таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Структура показателей, процент					Изменения 2022 г. к 2018 г.
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
В рамках таможенных проверок после выпуска товаров						
Возбуждено административных дел, ед.	94,41	95,26	95,47	96,08	96,92	2,51
из них:						
- по ст. 16.9 КоАП РФ	29,38	32,58	32,17	32,81	34,94	5,56
- по ст. 16.2 КоАП РФ	57,10	50,98	45,44	48,57	44,96	-12,14
- по ст. 16.19 КоАП РФ	7,93	11,70	17,86	14,70	17,02	9,09
Возбуждено уголовных дел, ед.	5,59	4,74	4,53	3,92	3,08	-2,51
из них:						
- по ст. 194 УК РФ	4,51	3,85	3,39	3,13	2,36	-2,15
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
В рамках скоординированных мероприятий						
Возбуждено административных дел, ед.	90,91	96,12	92,49	96,66	94,50	3,59
из них:						
- по ст. 16.9 КоАП РФ	28,18	30,62	28,64	30,88	29,77	1,59
- по ст. 16.2 КоАП РФ	42,27	41,47	46,01	39,57	47,90	5,62
- по ст. 16.19 КоАП РФ	20,45	24,03	17,84	26,21	16,83	-3,63
Возбуждено уголовных дел, ед.	9,09	3,88	7,51	3,34	5,50	-3,59
из них:						
- по ст. 194 УК РФ	7,27	3,49	5,16	2,50	4,53	-2,74
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-

При этом в составе административных правонарушений, существенная величина представлена нарушениями по ст. 16.2 КоАП РФ (удельный вес пока-

зателя составляет 44,96 % в 2022 г.). Удельный вес уголовных преступлений в структуре рассматриваемого показателя составляет 3,08 % в 2022 г., при этом 2,36 % преступлений приходится на ст. 194 УК РФ.

Структура административных правонарушений и уголовных преступлений в рамках скоординированных мероприятий, аналогична показателям, отражающим результаты таможенных проверок после выпуска товаров.

В целях анализа эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, в таблице 7 представлены необходимые сведения.

Таблица 7 – Анализ эффективности таможенного контроля после выпуска товаров за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	4734	10533	10258	5997	6615	1881	39,73
- на одну проверку	5,95	15,49	26,64	12,12	17,05	11,10	в 2,87 раза
- на одного служащего ФТС РФ	0,80	1,73	1,67	1,00	1,06	0,25	31,76
из них взыскано	2011	6233	1931	3675	5596	3585	в 2,78 раза
- на одну проверку	2,53	9,17	5,02	7,42	14,42	11,90	в 5,71 раза
- на одного служащего ФТС РФ	0,34	1,02	0,31	0,61	0,89	0,55	в 2,62 раза
Возбуждено административных дел, ед.	1131	1807	1748	2085	2671	1540	в 2,36 раза
- на одну проверку	1,42	2,66	4,54	4,21	6,88	5,46	в 4,85 раза
Возбуждено уголовных дел, ед.	67	90	83	85	85	18,00	26,87
- на одну проверку	0,08	0,13	0,22	0,17	0,22	0,13	в 2,60 раза
По результатам скоординированных мероприятий, начислено таможенных платежей,	1617	4362	2390	1291	823	-794,00	-49,10

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
пеней и штрафов, млн. руб.							
- на одну проверку	7,77	23,33	28,45	10,94	8,07	0,29	3,79
- на одного служащего ФТС РФ	0,27	0,72	0,39	0,22	0,13	-0,14	-52,01
из них взыскано	580	4179	183	772,77	345,2	-234,80	-40,48
- на одну проверку	2,79	22,35	2,18	6,55	3,38	0,60	21,37
- на одного служащего ФТС РФ	0,10	0,69	0,03	0,13	0,06	-0,04	-43,88
Возбуждено административных дел, ед.	200	496	197	579	292	92,00	46,00
- на одну проверку	0,96	2,65	2,35	4,91	2,86	1,90	в 2,98 раза
Возбуждено уголовных дел, ед.	20	20	16	20	17	-3,00	-15,00
- на одну проверку	0,10	0,11	0,19	0,17	0,17	0,07	73,33

По результатам анализа, в анализируемом периоде наблюдается повышение эффективности работы таможенных органов в части реализации таможенных проверок после выпуска товаров.

Так, за 2018 – 2022 гг. отмечен рост доначисленных таможенных платежей на 11,10 млн. руб. в расчете на одну проверку (по данным 2022 г., на одну таможенную проверку, доначислено 17,05 млн. руб.) и на 0,25 млн. руб. в расчете на одного служащего ФТС РФ (по данным 2022 г., на одного служащего ФТС РФ приходится 1,06 млн. руб. доначисленных платежей). Также следует отметить, что в среднем в 2022 г., на одну таможенную проверку приходится 6,88 возбужденных административных дел (в 4,85 раза больше, чем в 2018 г.) и 0,22 уголовных дел (что в 2,60 раза больше, чем в 2018 г.).

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается повышение эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. Также по результатам анализа выявлен рост эффективности работы служащих ФТС РФ в рамках реализации скоординированных мероприятий.

Представленные сведения позволяют определить позитивные тенденции в части формирования результатов и оценки эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. При этом отмечен рост фактов нарушений по

рассмотренным административным и уголовным статьям за соответствующие нарушения, что позволяет определить формирование проблем, решение которых возможно за счет повышения эффективности реализации мер превентивного характера силами ФТС РФ.

2.3 Особенности реализации практических подходов в ходе таможенного контроля после выпуска товаров

В современных условиях реализации внешнеэкономической деятельности, нарушения норм таможенного законодательства приобретают все большие обороты, в первую очередь, за счет увеличения внешнеторгового оборота, а также в результате внедрения новых схем нарушения таможенного законодательства.

Одной из основных схем занижения таможенных платежей, является указание недостоверных сведений в таможенных документах, в частности: указание неверного кода ТН ВЭД, который позволяет участнику внешнеэкономической деятельности уплачивать таможенные платежи по меньшей таможенной ставке; указание неверного количества перемещаемых товаров, что позволяет декларантам занижать базу для расчета и уплаты таможенных платежей. Помимо представленных схем ухода от уплаты таможенных платежей, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности заключают так называемые «двойные» контракты на оказание транспортных и экспедиторских услуг, предполагающих разные условия поставки. В частности, следует рассмотреть поставку товаров на условиях FOB, при которых перевозчик осуществляет доставку товаров до указанного в договоре места, при условии принятия на себя всех мер ответственности за сохранность груза. В свою очередь, условия поставки товаров EXW не предполагают передачи ответственности перевозчику за сохранность перевозимых товаров. Во втором случае, стоимость транспортировки товаров, при условии перевозки аналогичных товаров идентичного количества, будет существенно меньше, что позволяет занижать таможенную стоимость и уплачивать таможенные платежи в существенно меньшем размере.

Следующая схема ухода от уплаты таможенных платежей, заслуживаю-

щая внимания, получила название «серый» импорт. Она заключается в представлении в таможенный орган фальсифицированных и подложных документов. Суть данной схемы заключается в том, что до таможенной границы государства, товары перемещаются с одними сопроводительными документами, а перед пересечением таможенной границы, документы заменяются на другие, в которых указаны иные сведения о кодах ТН ВЭД, количестве перевозимого товара, а также их таможенной стоимости. В большинстве случаев, подобные схемы реализуются группой лиц, а также с привлечением коррумпированных таможенных служащих. В качестве примера реализации представленной незаконной схемы, следует рассмотреть выявленный факт попытки ухода от уплаты таможенных платежей организацией, осуществлявшей ввоз парфюмерной продукции на территории Российской Федерации. Данная организация до территории таможенного пункта пропуска осуществляла перевозку существенного объема товаров по одному комплекту сопроводительных документов. Перед прохождением таможенного контроля, данные документы были заменены на другие, в которых была указана несколько иная информация о перемещаемых товарах. В ходе проверки на территории таможенного пункта пропуска, нарушений не было выявлено.

Позднее, организация, осуществлявшая ввоз парфюмерной продукции, была включена в перечень участников внешнеэкономической деятельности, подлежащих камеральной таможенной проверке. В ходе проведения проверки, таможенными органами был осуществлен запрос документов на ввоз товаров, осуществляемых данной организацией. Выяснилось, что декларант, в большинстве случаев, осуществляет ввоз товаров по одному пакету сопроводительных документов, учитывая приобретение товаров, подлежащих дальнейшей реализации у одного поставщика. В ходе оперативных действий таможенных органов, был выявлен факт ухода от уплаты таможенных платежей, в связи с чем, участнику внешнеэкономической деятельности, было предъявлено обвинение административного характера и наложен существенный штраф.

В качестве еще одного способа ухода от уплаты таможенных платежей,

следует отметить неправомерное использование методов определения таможенной стоимости, в частности, преднамеренно неверное указание таможенной стоимости в сторону ее занижения. Подобные нарушения, в большинстве случаев, выявляются при таможенной проверке взаимосвязанных лиц-участников внешнеэкономической деятельности. Так, в документах одной организации указываются сведения о продаже товаров по одной стоимости, а вторая организация-покупатель представляет в таможенный орган аналогичные документы на приобретение товаров, но по более низкой стоимости. В данном случае, речь идет о заключении «двойных» контрактов с подписанием двух пакетов документов, один из которых (с более низкой стоимостью контракта) представляется в таможенные органы, а второй пакет документов (с более высокой стоимостью контракта) используется для внутреннего учета товаров в организации, осуществившей ввоз товаров на территорию государства.

В большинстве случаев, определение таможенной стоимости товаров по сделкам между взаимосвязанными лицами, как правило, осуществляется на основе осинового метода, который предполагает расчет таможенной стоимости исходя из стоимости по аналогичным сделкам. При этом в данном случае, не представляется возможным определить факт проведения таможенных проверок в отношении проверяемого лица ранее. Так, при реализации мер выездной таможенной проверки, служащими таможенных органов было определено, что руководитель организации, в отношении которой проводится таможенная проверка, также является руководителем другой иностранной организации, с которой был подписан договор о поставке товаров. Исходя из представленных сведений, таможенными органами был установлен факт взаимосвязи между данными организациями, которыми были признаны аффилированными (зависимыми) лицами. По результатам таможенной проверки, было вынесено решение о нарушении мер таможенного контроля и начислен соответствующий административный штраф по ч. 2 ст. 16.2 КоАП.

Также, нередко таможенными органами выявляются нарушения при реализации процедур «переработка на таможенной территории». Так, в ходе про-

ведения камеральной таможенной проверки, служащими ФТС РФ было установлено факт занижения таможенной стоимости товаров, вывозимых с территории РФ. Таможенными служащими было выявлено, что себестоимость производства вывозимых товаров существенно превышает стоимость реализации товаров. Данный факт был установлен после запроса соответствующих сведений у предприятия-производителя аналогичных товаров. Важно отметить, что договор на переработку товаров не относится к видам договоров купли-продажи. Также в данном случае, имеют место ограничения для участника внешнеэкономической деятельности в отношении его прав на перемещаемые товары. Таким образом, норма закона диктует необходимость определения таможенной стоимости в данном случае может быть определена на основе данных бухгалтерского учета предприятия, выступающего в качестве продавца, то есть экспортера, либо на основе данных декларанта, содержащих в себе сведения о произведенных затратах. Таким образом, в ходе проведенной таможенной проверки, были выявлены нарушения и начислен штраф.

Помимо представленных нарушений, следует отметить неверное указание кода ТН ВЭД в отношении перемещаемых товаров в таможенных документах. Данная незаконная схема реализуется следующим образом: декларантом подбираются аналогичные группы товаров, имеющие множество схожих характеристик и в таможенных документах указывается ТН ВЭД, в отношении которого таможенные платежи исчисляются по более низким таможенным ставкам. Подобные нарушения далеко не всегда выявляются таможенными органами на территории таможенного пункта пропуска, ввиду использования выборочных методов проверки, а также отсутствия у таможенных органов информации о принципиальных различиях схожих групп товаров. Иначе говоря, таможенные служащие не являются экспертами в области товароведения и далеко не всегда могут сделать вывод о том, что коды ТН ВЭД перемещаемых товаров, указываемые в таможенных документах, не соответствуют фактическим группам товаров.

В составе нарушений таможенного законодательства, выявляемых тамо-

женными органами в ходе реализации таможенных проверок, следует отметить наличие существенных проблем при проверке участников внешнеэкономической деятельности, относящихся к субъектам малого бизнеса и применяющих специальные налоговые режимы, не требующие ведения полноценного бухгалтерского учета. Таким образом организации ведут бухгалтерский учет по упрощенным формам, что определяет отсутствие у них обязанности формировать и отражать в системе бухгалтерского учета счета-фактуры на реализацию товаров, участвующих во внешнеторговом обороте. Подобные особенности приводят к существенным сложностям при проведении таможенных проверок и практически сводят к минимуму все усилия, прилагаемые таможенными служащими при реализации мер, направленных на выявление таможенных нарушений. Также подобная особенность создает возможности для участников ВЭД, являющихся субъектами малого бизнеса для реализации незаконных схем ухода от уплаты таможенных платежей. Для решения указанной проблемы, целесообразно на законодательном уровне ввести обязанность прозрачности бухгалтерского учета, как минимум, по крупным внешнеэкономическим сделкам, что позволит таможенным органам повысить эффективность таможенных проверок, осуществляемых в отношении субъектов малого бизнеса.

В рамках рассматриваемых вопросов, следует уделить внимание проблемам ликвидации так называемых «фирм-однодневок», которые создаются в целях выполнения разовых сделок в нарушение закона. Деятельность подобных экономических субъектов связана с теневой экономикой и направлена на получение дохода в обход уплаты соответствующих, законодательно установленных платежей.

Важное значение работы ФТС РФ по рассматриваемому направлению, определяется борьбой с теневой экономикой. Так, в большинстве случаев, организации, организующие ввоз товаров на территорию РФ в нарушение законодательства, в большинстве случаев, реализуют такие товары на «сером рынке», то есть без формирования соответствующих документов об оплате и уплаты в бюджет государства таможенных платежей. Подобные действия приводят к

снижению уровня конкурентоспособности как добросовестных субъектов экономики, так и их товаров (продукции) на отечественных рынках, сокращает потенциальные поступления в доходы бюджета государства и приводит к росту преступности в стране. Таким образом, в совокупности, меры таможенного контроля призваны обеспечить достижение различного цели не только в таможенной сфере, но и в целом социально-экономические цели государства.

Во всей совокупности проблем при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, следует отметить расхождения между таможенным законодательством стран-участников ЕАЭС и таможенным законодательством третьих стран. Наличие таких расхождений нередко приводит к трудностям при реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров служащими ФТС РФ. Особое значение в данной проблеме, является обеспечение информационного обмена между таможенными органами стран-участников ЕАЭС и третьими странами. Решение данной проблемы позволило бы оптимизировать систему коммуникаций и информационного обмена между таможенными службами, а также позволило бы привести к повышению эффективности работы таможенных служб, в части реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, а именно, при выявлении таможенных нарушений.

Также следует отметить несовершенство методической базы, используемой служащими таможенных органов при проведении мер таможенных проверок, что определяет несовершенство системы локальной правовой базы ФТС РФ. Таким образом, в современных условиях, требуется доработка внутренних документов, используемых таможенными служащими при проведении таможенных проверок, в целях устранения имеющихся противоречий, исключения дублирования функций таможенных органов и совершенствования процедур таможенных проверок.

Помимо этого, следует отметить несовершенство системы оценки эффективности работы таможенных органов в ходе реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, что не позволяет оценить результаты реализации мер превентивного характера и получить более полные результаты оценки эф-

фективности работы таможенных органов РФ.

Необходимость решения действующих проблем в системе нормативно-правового регулирования и методического обеспечения работы таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров, позволит решить фундаментальные проблемы, имеющие место в рассматриваемых процессах, а также повысить эффективность деятельности ФТС РФ.

Также важно отметить, что необходимость решения имеющихся проблем определяется значимостью системой мер таможенного контроля после выпуска товаров, которая позволяет не только выявлять таможенные нарушения после того, как перемещаемые через таможенную границу государства товары помещены под таможенную процедуру выпуска, но и достигать эффективности процессов внешнеэкономической деятельности, создавая условия для ее развития, а также достигать целей экономической безопасности государства.

По результатам анализа практических аспектов организации таможенного контроля после выпуска товаров таможенными органами Российской Федерации, определена значимость реализации таможенных проверок в рамках системы таможенного контроля после выпуска товаров. Так, развитие теневого сектора экономики и рост уровня недобросовестности участников внешнеэкономической деятельности приводят к развитию нарушений при перемещении товаров. Также нередко перевозчики (декларанты) реализуют различные незаконные схемы провоза товаров, в целях ухода от уплаты таможенных платежей. Важно отметить, что подобные схемы порождают более серьезные преступления, в частности, провоз на территорию государства запрещенных товаров, использование которых населением может принести существенный ущерб здоровью и даже жизни граждан. Сказанное определяет необходимость выявления современных проблем в рассматриваемых вопросах и разработки мер по их решению.

3 ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

3.1 Современные проблемы реализации таможенного контроля после выпуска товаров

Система таможенного контроля после выпуска товаров является одним из основных и достаточно значимым аспектом работы таможенных органов. Данная система мер направлена на организацию контроля товаров, ввезенных на территорию государства и прошедших таможенную процедуру выпуска, в целях обеспечения соблюдения норм действующего законодательства ЕАЭС.

Процессы, реализуемые таможенными органами при реализации таможенного контроля после выпуска товаров характеризуются рядом особенностей и проблем. Основные проблемы представлены ниже:

1) отсутствует система отслеживания движения товаров от момента их выпуска до момента реализации потребителю;

2) отсутствие у служащих таможенных органов РФ технической возможности осуществлять автоматический выбор товара, являющегося объектом таможенного контроля после его выпуска;

3) недостаточно эффективная система профилактики правонарушений таможенного законодательства после выпуска товаров;

4) дублирование полномочий, осуществляемых служащими таможенных органов в ходе реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров.

В совокупности, представленные проблемы снижают эффективность реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, что определяет необходимость их решения. Ниже выявленные проблемы представлены более подробно.

Одной из основных проблем, имеющих место в рамках рассматриваемых вопросов, является отсутствие системы отслеживания движения товаров от момента их выпуска до момента реализации потребителю. Так, в современных условиях, товары, выпущенные таможенными органами, направляются как по

территории РФ, так и за ее пределы, в том числе в страны-участники ЕАЭС, в целях их дальнейшей реализации. Важно отметить, что недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности стремятся реализовать различные незаконные схемы нарушения таможенного законодательства, в основном, в целях снижения бремени уплаты таможенных платежей. Так, в ходе реализации процедур таможенного контроля, в условиях ограниченности ресурсов таможенных органов, а также необходимости проведения таможенных проверок в рамках системы управления рисками и на основе методов аудита.

Во всей совокупности таможенных правонарушений, особое место занимают нарушения, связанные с представлением недостоверных сведений в таможенных декларациях, что подтверждается сведениями, представленными на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура таможенных правонарушений в 2022 г.

Так, согласно представленным сведениям, удельный вес нарушений таможенного законодательства в части порядка декларирования товаров при импорте, составляет 20,64 %. В составе таких нарушений, следует выделить ука-

зание недостоверной информации о товарной номенклатуре (ТН ВЭД), а также о стоимости товаров.

После выпуска таких товаров, они реализуются под другими ТН ВЭД и по стоимости, порой, в разы, превышающей таможенную стоимость, указанную в таможенной декларации. Отсутствие информации у таможенных органов о фактах реализации таких товаров как на территории РФ, так и на территории стран-участников ЕАЭС не позволяет выявлять факты нарушения таможенного законодательства.

Следующей проблемой в системе таможенного контроля после выпуска товаров, является отсутствие у служащих таможенных органов РФ технической возможности осуществлять автоматический выбор товара, являющегося объектом таможенного контроля после его выпуска. Иначе говоря, служащие ФТС РФ, из-за технических особенностей работы автоматизированной информационной базы, не могут осуществлять проверку отдельных, интересующих им групп товаров. Важно отметить, что возможность автоматизированного выбора товаров, исходя из профиля риска, позволило бы таможенным органам обеспечить более детальные и результативные меры контроля товаров после их выпуска.

Помимо представленных проблем, следует отметить недостаточно эффективную систему профилактики правонарушений таможенного законодательства после выпуска товаров. Так, система работы таможенных органов в рамках контроля после выпуска товаров, в основном, направлена на выявление уже случившихся фактов нарушения таможенного законодательства, а также привлечение к ответственности виновного лица и не предполагает реализацию эффективных мер, позволяющих сокращать и предотвращать подобные правонарушения. Решение данной проблемы позволило бы существенно сократить количество фактов нарушения таможенного законодательства и увеличить доходы бюджета государства от таможенных поступлений.

Еще одной немаловажной проблемой в рассматриваемой системе мер, является дублирование полномочий служащих ФТС РФ в ходе реализации мер

таможенного контроля после выпуска товаров. Подобные действия служащих ФТС РФ нередко дублируются, что приводит к увеличению длительности процессов, связанных с реализацией таможенного контроля, а также к сокращению потенциальной эффективности реализации соответствующих мер.

В целях обобщения выше представленной информации, проведен причинно-следственный анализ проблем в системе таможенного контроля после выпуска товаров. Результаты анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Причинно-следственный анализ проблем в системе таможенного контроля после выпуска товаров

Проблема	Причины	Последствия
Отсутствует система отслеживания движения товаров от момента их выпуска до момента реализации потребителю	Отсутствие подобной технической и практической возможности в системе таможенных органов	Распространение товаров, ввезенных на территорию государства с нарушениями таможенного законодательства как по территории РФ, так и по территории ЕАЭС
Отсутствие у служащих таможенных органов РФ технической возможности осуществлять автоматический выбор товара, являющегося объектом таможенного контроля после его выпуска	Несовершенство автоматизированной информационной системы, используемой таможенными органами.	Отсутствие должного таможенного контроля после выпуска товаров над группами товаров с высоким профилем риска
Недостаточно эффективная система профилактики правонарушений таможенного законодательства после выпуска товаров	Несовершенство нормативно-правовой базы в системе таможенного законодательства. Несовершенство функционала служащих ФТС РФ, не позволяющее внедрять эффективные меры профилактики таможенных преступлений	Сохранение текущего уровня нарушений таможенного законодательства в системе мер таможенного контроля после выпуска товаров
Дублирование полномочий, осуществляемых служащими таможенных органов в ходе реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров	Несовершенство системы локальной правовой базы таможенных органов, что приводит к дублированию полномочий в должностных инструкциях служащих ФТС РФ	Длительность процессов, связанных с реализацией таможенного контроля. Сокращение потенциальной эффективности реализации соответствующих мер.

Представленная совокупность проблем в системе мер таможенного контроля после выпуска товаров приводит к сокращению эффективности работы таможенных органов, как в целом, так и в рамках выявления правонарушений, связанных с рассматриваемыми вопросами. Также следует отметить, что выявленные проблемы характеризуются достаточной остротой, которая негативно влияет на текущие результаты и уровень развития таможенного контроля в ФТС РФ. Сказанное определяет необходимость разработки и внедрения мероприятий, направленных на устранение выявленных проблем.

3.2 Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров

В целях решения проблем в системе таможенного контроля после выпуска товаров, в рамках выпускной квалификационной работы, предложен комплекс мер, призванный не только решить ранее рассмотренные проблемы, но и оптимизировать деятельность таможенных органов РФ в целом.

Для решения проблемы отсутствия системы отслеживания движения товаров от момента их выпуска до момента реализации потребителю, предлагается ввести систему маркировки для всех товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров. Данное мероприятие исходит из позитивного опыта работы налоговой инспекции в части обязательной маркировки отдельных групп товаров (меховые изделия, парфюмерная продукция, медицинские препараты, обувь, шины и покрышки, молочные продукты и многие другие группы товаров). Суть мероприятия заключается в следующем: для товаров, имеющих высокий профиль риска и в отношении которых вынесено решение о необходимости реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, предлагается наносить маркировку посредством нанесения QR-кода непосредственно в таможенных пунктах пропуска силами служащих таможенных органов. Маркировку предлагается наносить на каждую единицу товара. Информация, заложенная в QR-коде должна содержать данные о группе товаров, согласно ТН ФЭД, стране-происхождения, таможенной стоимости товаров и дату нанесения маркировки. Для нанесения маркировки, пред-

лагается использовать информацию, которая представлена в таможенной декларации на ввозимые товары.

После нанесения маркировки, таможенные органы будут осведомлены о реализации таких товаров, в момент считывания марки в оптовых и розничных организациях торговли. При этом самим торговым организациям, не требуется приобретать дополнительное оборудование, так как имеющихся у них средств считывания маркировки товаров, используемые для фиксирования реализации соответствующих товаров (такие данные далее попадают в налоговую инспекцию), будет достаточно.

В случае заявления недостоверных сведений в таможенной декларации при ввозе товаров на территорию РФ и дальнейшей реализации таких товаров, таможенные органы будут осведомлены о факте нарушения таможенного законодательства, что позволит служащим ФТС РФ предпринять соответствующие меры ответственности за совершенное правонарушение.

В целях реализации мероприятия, необходимо приобрести лазерные маркеры, которые будут использованы непосредственно для нанесения маркировки на товары. Также необходимо приобрести терминал сбора данных для считывания маркировки и занесения ее в автоматизированную базу таможенных органов РФ. Помимо этого, требуются расходные материалы, в том числе: краски, термоэтикетки, красящие ролики и другие расходные материалы.

Финансирование мероприятия предлагается осуществить из средств федерального бюджета, исходя из того, предложенное мероприятий целесообразно внедрить на всех пунктах пропуска, расположенных на территории государства.

Следует отметить, что для сокращения потенциальных расходов, связанных с реализацией предложенного мероприятия, целесообразно предложить ввести государственную пошлину, оплата которой будет обязательна для всех участников внешнеэкономической деятельности, товары которых находятся под действием рассматриваемой таможенной процедуры.

Результатом реализации предложенного мероприятия, является совер-

шенствование системы практических действий в рамках реализации таможенного контроля после выпуска товаров, а также сокращение фактов нарушения таможенного законодательства ЕАЭС в части представления недостоверных сведений о перемещаемых товарах.

Для решения следующей проблемы - отсутствия у служащих таможенных органов РФ технической возможности осуществлять автоматический выбор товара, являющегося объектом таможенного контроля после его выпуска, предлагается создать единый информационный реестр, в котором будут собраны сведения о товарах с высоким профилем риска, а также информацию о наличии ограничений и запретов в отношении перемещения отдельных групп товаров. Также в предлагаемый к созданию реестр, предлагается внести информацию о недобросовестных участниках внешнеэкономической деятельности, которые ранее были уличены в нарушении таможенного законодательства ЕАЭС.

Использование предлагаемого реестра в рамках деятельности ФТС РФ, в частности, при реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, позволит формировать отчеты о группах товаров, в отношении которых были реализованы меры таможенного контроля после выпуска товаров, а также список участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых целесообразно применение соответствующих мер.

Внедрение предложенного мероприятия позволит обеспечить внимание таможенных органов по отношению к лицам и товарам, характеризующимся высоким профилем риска, а также позволит оптимизировать процессы реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в условиях ограниченности ресурсов ФТС РФ.

В целях решения следующей проблемы - недостаточно эффективной системы профилактики правонарушений таможенного законодательства после выпуска товаров, предлагается ввести систему привилегий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, в части предоставления им преимущественного права при прохождении мер таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Предлагаемая мера поз-

волит создать стимулирующий эффект для участников внешнеэкономической деятельности соблюдать нормы таможенного законодательства.

Также для решения рассматриваемой проблемы, был проведен анализ судебной практики, в части обжалования решений таможенных органов. Так, согласно ст. 4.5 КоАП РФ, решение о нарушении таможенного законодательства не может быть вынесено позднее двух лет с момента совершения правонарушения. При этом реализация мер таможенного контроля может быть осуществлена на протяжении трех лет после выпуска товаров. Таким образом, если, к примеру, по результатам проведения мер таможенного контроля через 2,5 года после выпуска товаров, будет выявлено нарушение норм таможенного законодательства, нарушитель не может быть привлечен к ответственности, за истечением срока давности. Для решения указанной проблемы, целесообразно сократить период проведения таможенного контроля до двух лет с момента выпуска товаров. Предложенное изменение позволит скорректировать сроки проведения мер таможенного контроля и период вынесения решения о нарушении норм таможенного законодательства.

Помимо предложенных мероприятий, для решения проблемы дублирования полномочий, осуществляемых служащими таможенных органов в ходе реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, предлагается провести детальное изучение должностных обязанностей служащих ФТС РФ в рамках реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в целях исключения дублирования полномочий.

Предложенное мероприятие позволит оптимизировать функционал служащих таможенных органов РФ и привести их в соответствие с текущими требованиями по проведению соответствующих мероприятий.

В целях обобщения информации о предложенной системе мероприятий, в таблице 9 представлена их характеристика. Важно отметить, что каждое предложенное мероприятие направлено на устранение ранее выявленных проблем, при этом данные меры целесообразно внедрять в совокупности, для получения более масштабных результатов.

Таблица 9 – Характеристика мероприятий, направленных на решение проблем в системе таможенного контроля после выпуска товаров

Мероприятие	Характеристика мероприятия	Решаемая проблема
1	2	3
Внедрение системы маркировки для всех товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров	Для реализации мероприятия предлагается ввести обязательную маркировку для всех товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров. Процедуры маркировки следует возложить на служащих ФТС РФ. Ожидаемыми результатами реализации мероприятия, является совершенствование системы практических действий в рамках реализации таможенного контроля после выпуска товаров, а также сокращение фактов нарушения таможенного законодательства ЕАЭС в части представления недостоверных сведений о перемещаемых товарах.	Отсутствует система отслеживания движения товаров от момента их выпуска до момента реализации потребителю
Создание единого информационного реестра	В реестр предлагается свести информацию о товарах с высоким профилем риска, а также информацию о наличии ограничений и запретов в отношении перемещения отдельных групп товаров, а также информацию о недобросовестных участниках внешнеэкономической деятельности, которые ранее были уличены в нарушении таможенного законодательства ЕАЭС. Ожидаемыми результатами реализации мероприятия, является обеспечение внимания ФТС РФ по отношению к лицам и товарам, характеризующимся высоким профилем риска, а также позволит оптимизировать процессы реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в условиях ограниченности ресурсов ФТС РФ.	Отсутствие у служащих таможенных органов РФ технической возможности осуществлять автоматический выбор товара, являющегося объектом таможенного контроля после его выпуска
Введение системы привилегий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности	Система привилегий заключается в предоставлении добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности преимущественного права при прохождении мер таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ожидаемыми результатами реализации мероприятия, является стимулирующий эффект для участников внешнеэкономической деятельности соблюдать нормы таможенного законодательства.	Недостаточно эффективная система профилактики правонарушений таможенного законодательства после выпуска товаров
Внесение изменений	В рамках мероприятия предлагается сократить	

1	2	3
в порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров	возможный период проведения таможенного контроля до двух лет с момента выпуска товаров. Ожидаемыми результатами реализации мероприятия, является приведение в соответствие сроков проведения мер таможенного контроля и периода вынесения решения о нарушении норм таможенного законодательства.	
Корректировка должностных обязанностей служащих ФТС РФ, реализующих меры таможенного контроля после выпуска товаров	Мероприятие предполагает детальное изучение должностных обязанностей служащих ФТС РФ в рамках реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в целях исключения дублирования полномочий. Ожидаемыми результатами реализации мероприятия, является оптимизация функционала служащих таможенных органов РФ.	Дублирование полномочий, осуществляемых служащими таможенных органов в ходе реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров

В совокупности, предложенный комплекс мероприятий, позволит оптимизировать систему мер таможенного контроля после выпуска товаров, сократить количество нарушений таможенного законодательства, в частности, нарушений, связанных с представлением недостоверных сведений в таможенных декларациях при перемещении товаров через таможенную границу РФ, а также усовершенствовать систему локального правового регулирования деятельности служащих ФТС РФ, в части оптимизации их должностных обязанностей. Таким образом, предложенные мероприятия призваны оказать комплексное положительное влияние на результаты деятельности ФТС РФ.

3.3 Влияние предложенных мероприятий на результаты деятельности таможенных органов Российской Федерации

Ожидается, что предложенная система мероприятий приведет к снижению фактов нарушения таможенного законодательства, выявляемых в рамках реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров до 50 % от совокупного количества фактов нарушений, скрытых от таможенных органов. По усредненным официальным данным, около трети совокупных таможенных преступлений не выявляется таможенными органами. То есть, исходя из фактиче-

ских показателях выявленных правонарушений в рамках реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в 2022 году не выявлено около 827 фактов нарушения таможенного законодательства, из которых 801 нарушение подлежит административной ответственности, 26 – уголовной ответственности.

Ожидаемое влияние предложенных мероприятий на степень выявления нарушений таможенного законодательства, представлено в таблице 10.

Таблица 10 - Ожидаемое влияние предложенных мероприятий на степень выявления нарушений таможенного законодательства

Показатели	Значение показателей		Изменения	
	2022 г.	после реализации мероприятий	абсолютные	темп прироста, процент
Выявлено правонарушений в ходе таможенного контроля после выпуска товаров, ед.	2756	3170	414	15,00
из них:				
- административных правонарушений	2671	3072	401	14,99
- уголовных преступлений	85	98	13	15,29
Не выявлено правонарушений (по усредненным официальным данным), ед.	827	414	-414	-50,00
из них:				
- административных правонарушений	801	401	-401	-50,00
- уголовных преступлений	26	13	-13	-50,00

Представленные в таблице 10 ожидаемые результаты реализации мероприятий, определяют планируемое снижение фактов нарушений таможенного законодательства, которые не были выявлены в 2022 году, что приведет к росту количества выявленных правонарушений в ходе таможенного контроля после выпуска товаров на 414 фактов, или на 15 %.

Представленные изменения приведут к росту таможенных штрафов, начисленных по результатам проверок. Ожидаемые результаты влияния предложенных мероприятий на поступления от уплаты таможенных платежей, представлены в таблице 11.

По результатам представленных расчетов, предложенные мероприятия приведут к росту дополнительно начисленных таможенных платежей на 997 млн. руб. (15,08 %), при этом ожидается рост суммы взысканных таможенных

платежей на 844 млн. руб.

Таблица 11 - Ожидаемые результаты влияния предложенных мероприятий на поступления от уплаты таможенных платежей после внедрения мероприятий

Показатели	Значение показателей		Изменения	
	2022 г.	после реализации мероприятий	абсолютные	темпы прироста, %
Проведено таможенных проверок, ед.	388	446	58	15,07
Выявлено правонарушений в ходе таможенного контроля после выпуска товаров, ед.	2756	3170	414	15,02
из них на одну проверку	7,1	7,1	-	-
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	6615	7612	997	15,08
- на одну проверку	17,05	17,05	-	-
из них взыскано	5596	6440	844	15,08
- на одну проверку	14,42	14,42	-	-

Таким образом, предложенный комплекс мероприятий позволит комплексным образом оптимизировать системы мер таможенного контроля после выпуска товаров и приведет к росту доходов бюджета государства от увеличения уплаченных таможенных платежей.

Необходимость реализации предложенных мер обусловлена не только значимостью решения имеющихся проблем, но и возможностью оптимизации процессов осуществления внешнеэкономической деятельности, сокращением уровня теневой экономики и преступности, а также повышения эффективности мер превентивного характера, которые приведут к сокращению фактов нарушения по ранее рассмотренным административным статьям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование нормативно-правовых и теоретических аспектов осуществления таможенного контроля после выпуска товаров позволило определить, что необходимость реализации подобной формы таможенного контроля обусловлено тем, что проверка товаров происходит на основе системы управления рисками (СУР) и методов аудита, что обеспечивает возможность сведения к минимуму мер таможенного контроля. Иначе говоря, в ходе реализации мер таможенного контроля непосредственно в таможенных пунктах пропуска товаров, применяются методы выборочной проверки, в целях оптимизации процессов внешней торговли и недопущения чрезмерно высоких временных затрат на меры таможенного контроля. Представленная особенность не позволяет выявлять все совершаемые нарушения норм ТК ЕАЭС.

Таким образом, при реализации мер таможенного контроля непосредственно в таможенных пунктах пропуска товаров, применяются методы выборочной проверки, в целях оптимизации процессов внешней торговли и недопущения чрезмерно высоких временных затрат на меры таможенного контроля.

Особое значение в системе мер таможенного контроля после выпуска товаров, имеют таможенные проверки, которые подразделяются на камеральные и выездные. Камеральные таможенные проверки осуществляются в рамках проверки информации, содержащейся в копиях документов, запрошенных служащими ФТС РФ и представленными участниками внешнеэкономической деятельности. Камеральные проверки осуществляются без непосредственного присутствия служащих ФТС РФ на территории местонахождения организации, являющейся участником внешнеэкономической деятельности. В ходе выездной таможенной проверки, служащие ФТС РФ осуществляют непосредственный выезд на территорию местонахождения участника внешнеэкономической деятельности. Проверка осуществляется в рамках изучения информации, представленной в оригиналах документов. В совокупности, таможенные проверки имеют принципиальное значение в системе мер таможенного контроля после

выпуска товаров.

Особое значение таможенного контроля определяется его влиянием на достижение определенных государственных целей: развитие внешнеэкономической деятельности, пополнение доходов бюджета государства за счет таможенных платежей, обеспечение защиты населения от угроз, связанных с распространением товаров, запрещенных к провозу в РФ, борьба с теневой экономикой, сокращение уровня преступности в государстве, в частности, за счет снижения уровня таможенных преступлений.

Важно отметить, что развитие теневого сектора экономики и рост уровня недобросовестности участников внешнеэкономической деятельности приводят к развитию нарушений при перемещении товаров. Проверка проводится на основе методов аудита, то есть используются выборочные методы товаров, которые попадают под подозрение, исходя из ряда критериев, к которым можно отнести: наличие ранее совершенных правонарушений, высокий уровень риска перевозчика (декларанта), группы перемещаемых товаров и прочее. Такой подход обусловлен необходимостью максимального сокращения времени на таможенный контроль в пунктах пропуска, в целях обеспечения беспрепятственной внешнеэкономической деятельности субъектов экономики и достижения возможности оперативного доступа российских товаров на иностранные рынки. В связи с чем, при наличии подозрений на нарушение закона, но отсутствии доказательств подобного факта, таможенные органы применяют меры проверок в рамках пострконтроля.

Также, в рамках рассматриваемых вопросов, уделено внимание проблемам ликвидации так называемых «фирм-однодневок», которые создаются в целях выполнения разовых сделок в нарушение закона. Деятельность подобных экономических субъектов связана с теневой экономикой и направлена на получение дохода в обход уплаты соответствующих, законодательно установленных платежей.

В ходе анализа результатов реализации таможенного контроля после выпуска товаров, сделан вывод о сокращении совокупной величины проведенных

таможенных проверок силами ФТС РФ, совместно с налоговыми органами в анализируемом периоде (за 2018 – 2022 гг.). В частности, количество проведенных проверок снизилось на 408 единиц, при этом сумма дополнительно начисленных таможенных платежей по результатам таможенных проверок, напротив, увеличилась на 1881 млн. руб. Представленная динамка является следствием повышения эффективности работы таможенных органов РФ. Также определено, что по результатам проведенных мер таможенного контроля после выпуска товаров, в 2022 г. возбуждено 2671 административных дела, что на 1540 дел больше, чем в 2018 г. Количество возбужденных уголовных дел, по результатам таможенных проверок, напротив, увеличилось на 18 ед. по сравнению с 2018 г. и составило 85 ед. в 2022 г.

Важно отметить, что в современных условиях, особое значение приобретает совместная деятельность таможенных и налоговых органов, что позволяет повысить степень выявления нарушений норм таможенного законодательства и применить соответствующие меры ответственности за совершенные нарушения.

В структуре административных и уголовных нарушений по результатам таможенных проверок после выпуска товаров, наибольший удельный вес представлен административными правонарушениями, удельный вес которых составляет 96,92 % в 2022 г. При этом в составе административных правонарушений, существенная величина представлена нарушениями по ст. 16.2 КоАП РФ (44,96 % в 2022 г.).

По результатам анализа определено, что в среднем в 2022 г., на одну таможенную проверку приходится 6,88 возбужденных административных дел и 0,22 уголовных дел. Таким образом, сделан вывод о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров.

Представленные в ходе анализа проблемы приводят к сокращению эффективности работы таможенных органов, как в целом, так и в рамках выявления правонарушений, связанных с рассматриваемыми вопросами. Для решения выявленных проблем, предложена следующая система мероприятий:

- внедрение системы маркировки для всех товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров (предлагается ввести обязательную маркировку для всех товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров);

- создание единого информационного реестра (в реестр предлагается ввести информацию о товарах с высоким профилем риска, а также информацию о наличии ограничений и запретов в отношении перемещения отдельных групп товаров, а также информацию о недобросовестных участниках внешнеэкономической деятельности, которые ранее были уличены в нарушении таможенного законодательства ЕАЭС);

- введение системы привилегий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности (система привилегий заключается в предоставлении добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности);

- корректировка порядка таможенного контроля после выпуска товаров (в рамках мероприятия предлагается сократить возможный период проведения таможенного контроля до двух лет с момента выпуска товаров.);

- корректировка должностных обязанностей служащих ФТС РФ, реализующих меры таможенного контроля после выпуска товаров (мероприятие предполагает детальное изучение должностных обязанностей служащих ФТС РФ в рамках реализации мер таможенного контроля после выпуска товаров, в целях исключения дублирования полномочий).

Предложенные меры позволят сократить объем нарушений, связанных с представлением недостоверных сведений в таможенных декларациях при перемещении товаров через таможенную границу РФ, а также усовершенствовать систему локального правового регулирования деятельности служащих ФТС РФ, в части оптимизации их должностных обязанностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абсеметов, М.А. Таможенная экспертиза: проблемы и совершенствование / М.А. Абсеметов // Российский экономический журнал. – 2021. – № 4. – С. 19 – 26.
- 2 Агамагомедова, С.А. Административно-правовая защита олимпийской и паралимпийской символики: трансграничный аспект / С.А. Агамагомедова // Административное право и практика администрирования. - 2022. - № 1. – С. 24 – 27.
- 3 Агамагомедова, С.А. Приостановление выпуска товаров как мера защиты прав на объекты интеллектуальной собственности таможенными органами / С.А. Агамагомедова / Вестник Российской таможенной академии. - 2021. - № 4. - С. 37 - 42.
- 4 Алехин, А.П. Административное право России: учебник / А.П. Алехин, А.А. Кармолицкий. – М.: Изд-во ИКД «Зерцало – М», 2019. – 752 с.
- 5 Афонин, Д.Н. Виртуализация, классификация и области применения в ФТС России. Возможности виртуализации. Системы и среды виртуализации: учебное пособие / Д.Н. Афонин. – М.: КноРус, 2020. – 104 с.
- 6 Афонин, Д.Н. Возможности, перспективы и проблемы виртуализации в Федеральной таможенной службе России / Д.Н. Афонин // Бюллетень инновационных технологий. – 2020. – № 2 (14). – С. 52 - 55.
- 7 Афонин, Д.Н. Цифровые технологии в системе прослеживаемости товаров при таможенном контроле / Д.Н. Афонин // Цифровые технологии и право. – 2022. – № 2. – С. 30 - 34.
- 8 Берзан, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля / А.А. Берзан. – Москва: Изд-во СПбГУЭФ, 2021. – 151 с.
- 9 Виниченко, А.А. Исследование порядка применения таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС и мировой практике / А.А. Виниченко, С.В. Новиков // Актуальные проблемы таможенного дела в условиях формирования Евразийского экономического союза на базе Таможенного союза Респуб-

лики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. - 2021. - № 3. - С. 74–76.

10 Габричидзе, Б.Н. Таможенное право: учебник для ВУЗов / Б.Н. Габричидзе, А.Г. Чернявский. – М.: Юрайт, 2020. – 553 с.

11 Гугучкина, А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: современные тенденции, проблемы и перспективы / А.В. Гугучкина // Молодой ученый. – 2021. – № 13. – С. 21 - 25.

12 Денисова, Н.А. Роль технологии цифрового двойника в процессах цифровой трансформации таможенного администрирования / Н.А. Денисова // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала. – 2022. - № 3. - С. 34 – 38.

13 Дмитриев, В.В. Актуальные вопросы защиты таможенными органами прав на товарные знаки (по материалам арбитражной практики) / В.В. Дмитриев // Таможенное дело. - 2019. - № 1. - С. 7 – 12.

14 ЕЭК.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/tradestat/tables/extra/Documents/2020/12/E202012_3_1.pdf. – 03.05.2023.

15 Зиманова, М.А. Исследование международного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров / М.А. Зиманова // Бюллетень инновационных технологий. – 2022. – № 4 (24). – С. 63 – 67.

16 Зубач, А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебник / А.В. Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. – СПб. : Питер, 2020. – 272 с.

17 Иванова, Ю.Ю. Опыт и особенности таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах / Ю.Ю. Иванова, Н.Б. Куроптев // Бюллетень инновационных технологий. – 2021. – № 1 (17). – С. 24 – 29.

18 Кнышов, А.В. Проблемные вопросы и рекомендации по совершенствованию оценки эффективности деятельности таможенных органов России / А.В. Кнышов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2020. – № 2 (96). – С. 31 - 35.

19 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

20 Клейменова, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов / А.Н. Клейменова. - М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 136 с.

21 Кнышов, А.В. Проблемные вопросы и рекомендации по совершенствованию оценки эффективности деятельности таможенных органов России / А.В. Кнышов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2020. – № 2 (96). – С. 33 - 37.

22 Косов, А.А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности / А.А. Косов. – М.: Юрайт, 2020. – 91 с.

23 Кошелева, О.Э. Внедрение методов искусственного интеллекта и обработки больших объемов данных как инструмент совершенствования службы таможенного контроля после выпуска товаров Северо-Западного таможенного управления / О.Э. Кошелева, М.В. Кулекин // Бюллетень инновационных технологий. – 2022. – № 2 (22). – С. 36 – 41.

24 Кошелева, О.Э. Роль интеллектуальных ресурсов России в расширении сферы применения цифровых двойников и ускорении цифрового прогресса / О.Э. Кошелева, А.О. Павлова // Бюллетень инновационных технологий. – 2022. – № 4 (24). – С. 29 – 33.

25 Куроптев, Н.Б. Перспективы применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / Н.Б. Куроптев // Бюллетень инновационных технологий. – 2021. – № 3(19). – С. 23 – 27.

26 Мантусов, В.Б. Цифровой фактический контроль: тренд современности / В.Б. Мантусов, Д.Н. Афонин, П.Н. Афонин, Д.Ю. Данько. – М.: Российская таможенная академия, 2019. – 200 с.

27 Матвеева, Н.В. Таможенный контроль после выпуска товаров в современных реалиях цифровизации / Н.В. Матвеева, В.Ю. Сивцова // Бюллетень инновационных технологий. – 2023. – № 2 (26). – С. 23 - 29.

28 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможен-

ных процедур [Электронный ресурс]: протокол о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26.06.1999 года. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

29 Немирова, Г.И. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в формировании доходов федерального бюджета / Г.И. Немирова, Д.Ю. Лазарев // Финансовый журнал. - 2020. - № 6. - С. 17 – 23.

30 Новиков, С.В. Контроль после выпуска товаров как завершающий этап процесса таможенного контроля / С.В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. - № 1. – С. 171 – 180.

31 Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 07.12.2007 г. № 1516. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

32 Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров таможен [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 30.10.2020 г. № 953. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

33 Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: приказом ФТС России от 05.10.2018 г. № 1590. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

34 Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении и по результатам проведения отдельных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля [Электронный ресурс]: приказ ФТС от 07.12.2020 г. № 1067. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной

стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

37 Основы таможенного дела : учебник для вузов / А.П. Джабиев. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 392 с.

38 О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 10388–р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 О формах таможенных документов [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 года № 260. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

41 Подебимова, В.С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации / В.С. Подебимова, П.А. Паулов // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. - № 2. – С. 203 – 206.

42 Попова, Л.А. Исследование проблем организации и управления таможенным контролем после выпуска товаров и транспортных средств. Отчет о НИР/ Л.А. Попова. – М.: Юрайт, 2022. – 95 с.

43 Прохоров, А. Цифровой двойник. Анализ, тренды, мировой опыт / А. Прохоров, М. Лысачев. - М.: АльянсПринт, 2020. - 401 с.

44 Скорая, Т.А. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками / Т.А. Скорая, В.В. Файникова // Молодой ученый. – 2019 – № 20. – С. 77 - 89.

45 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского

экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

46 Таможня.Правительство.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 03.05.2023.

47 Трунила, Е.В. Актуальные вопросы правового регулирования взаимодействия таможенных органов при исполнении государственных функций / Е.В. Трунила // Таможенное дело. – 2021. – № 4. – С. 11 - 16.

48 Тукуев, Д.Л. Перспективы использования в Евразийском экономическом союзе международного опыта по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров / Д.Л. Тукуев, Л.Д. Салакова // Бюллетень инновационных технологий. – 2019. – № 2 (10). – С. 40 – 44.

49 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

50 Фокина, Д.А. Таможенный контроль после выпуска товаров / Д.А. Фокина, Н.В. Полежаева. – М.: Юрайт, 2020. – 78 с.

51 Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах–членах Таможенного союза ЕврАзЭС / А.Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. – № 4. – С. 132 - 136.

52 Шашкина, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики / А.Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2021. – № 2. – С. 52 – 57.

53 Шурыгин, С.Н. Практика работы таможенных органов по защите интеллектуальной собственности / С.Н. Шурыгин // Актуальные проблемы защиты интеллектуальной собственности таможенными органами. – 2021. – № 2. – С. 9 - 13.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура ФТС РФ



Рисунок А.1 – Структура ФТС РФ