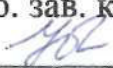


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В. В. Ульянова
« 21 » июня 2022 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Исследование практики таможенного контроля после выпуска товаров
в таможенных органах Дальневосточного таможенного управления

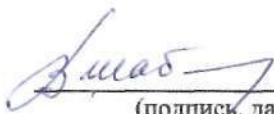
Исполнитель
студент группы 737-ос2



(подпись, дата)

А. В. Житников

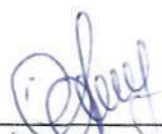
Руководитель
доцент, к.т.н.



(подпись, дата)

В. Е. Шабельский

Нормоконтроль
инженер



(подпись, дата)

О. В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

А. А. Иванищев

Благовещенск 2022

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
УО В.В. Ульянова
« 25 » 01 . 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Шимшикова Дедра Вячеславовича

1. Тема дипломной работы

(проекта) Исследование практики таможенного контроля
после выпуска товаров в таможенном органе
ДВТУ

(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта)

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Таможенный кодекс Таможенного Союза, Таможенный
кодекс ЕАЭС, Научная литература

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

вопросов): 1. Теоретические аспекты таможенного контроля

2. Анализ практики таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

3. Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

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

6 таблиц, 10 рисунков, 50 источников

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

7. Дата выдачи задания 26.01.2022 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Шабельский Владимир
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Егоровен, доцент, К.Т.Н.

Задание принял к исполнению (дата) 26.01.2022 г.

Шу (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 89 с., 6 таблицы, 10 рисунков, 50 источников.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ, ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ, ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ, МАРКИРОВКА, ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ПРОСЛЕЖИВАНИЕ

В первой главе работы исследуются теоретические аспекты таможенного контроля. Раскрывается сущность таможенного контроля, изучается нормативное регулирование таможенного контроля в РФ, рассматривается порядок таможенного контроля после выпуска товаров.

Во второй главе проводится анализ практики таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах ДВТУ. Изучается организация таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ, рассматриваются таможенные проверки как инструмент таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ, анализируются показатели таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ.

В третьей части выявляются недостатки таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ, формируются направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в данном таможенном органе.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты таможенного контроля	7
1.1 Сущность таможенного контроля	7
1.2 Нормативное регулирование таможенного контроля в РФ	16
1.3 Порядок таможенного контроля после выпуска товаров	23
2 Анализ практики таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах ДВТУ	32
2.1 Организация таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	32
2.2 Таможенные проверки как инструмент таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	36
2.3 Анализ показателей таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	47
3 Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	58
3.1 Выявленные недостатки таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	58
3.2 Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ	68
Заключение	79
Библиографический список	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования теории и непосредственного применения процедуры таможенного контроля после выпуска товаров состоит в том, что непосредственно в ходе пропуска товаров через пункты пропуска не всегда существует возможность выявления таможенных правонарушений. Это связано с ограниченностью времени у работников таможенных органов, а также узким инструментарием, что не позволяет выявлять все случаи нарушений.

Потребность в таможенном контроле в целом связана с тем, что посредством него государственные органы имеют возможность проверить уровень соответствия действий тех или иных лиц, которые участвуют в перемещении товаров через таможенную границу нормам законодательства, включая международное законодательство. Таможенный контроль ориентирован как на проверку документов, так и на контроль физического перемещения товаров.

Потребность в рассматриваемой процедуре связана также и с тем, что такая деятельность позволяет выявить возможные нарушения, которые связаны с началом оборота импортируемых товаров. Так, деятельность импортёров может не соответствовать нормам таможенного законодательства, например, в части маркировки товаров, условий уплаты таможенных платежей и сборов и прочего. В результате этого таможенный контроль после выпуска товаров предусматривает не только формальный подход к определению соответствия требованиям таможенного законодательства, но и проведение разбирательств по существу.

Особое значение таможенный контроль после выпуска товаров имеет в контексте увеличения вовлечения экономики РФ в мировую экономику. Это приводит к увеличению объёмов перемещаемых через таможенную границу товаров, делая невозможным сплошные их проверки. В результате этого всегда возможна вероятность того, что проведение выборочных проверок не будет затрагивать перемещаемые ценности, относительно которых можно говорить о

наличии тех или иных таможенных правонарушений. Соответственно, таможенный контроль после выпуска товаров является следствием такого развития ситуации, в результате чего можно ожидать его дальнейшего развития.

Повышение внимания к таможенному контролю, который осуществляется за пределами мест расположения таможенных органов важно и по причине углубления экономической интеграции в рамках ЕАЭС. Такая интеграция позволяет, с одной стороны, переложить часть работы на таможенные органы других стран, однако, с другой стороны необходимо формирование единых подходов к данной деятельности, что может быть весьма затруднительно в текущих условиях.

Особое значение таможенный контроль имеет в текущий период в связи с санкционными мероприятиями, которые осуществляются как в отношении нашей страны, так и РФ в отношении недружественных стран. Установление определённых ограничений на импорт товаров из таких стран ведёт к развитию «чёрного» и «серого» рынков данных товаров, что также требует проведения таможенного контроля после выпуска. Более того, именно такой контроль позволяет снизить привлекательность операций с ними, реализуя выполнение решений государственных органов.

Безусловным приоритетом в деятельности таможенных органов по таможенному контролю после выпуска товаров является совершенствование данной деятельности. Это необходимо по той причине, что совершенствуются технологии перемещения товаров, а наряду с этим – растут возможности лиц, которые заинтересованы в том, чтобы перемещение тех или иных товаров происходило помимо таможенных органов. При этом, возможности таких лиц существенно опережают возможности таможенных органов, в результате чего последним необходима реализация мероприятий, направленных на опережение и профилактику таможенных правонарушений. Существенное место в данной деятельности должна сыграть система прослеживания товаров, которая сейчас формируется в РФ, и с помощью которой возможно получение информации о

движении товара по всей логистической цепи. Одновременно с этим необходимо на государственном уровне развивать систему маркировки товаров, а также методы таможенного аудита, с тем, чтобы ориентироваться не на факты нарушения таможенных норм и правил, а исходить из порядка совершения операций на предприятии, что даёт возможность прогнозировать их результат.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ ФТС РФ.

Предмет исследования – особенности таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ ФТС РФ.

Объект исследования – таможенный контроль после выпуска товаров.

Задачи работы:

- изучить теоретические аспекты таможенного контроля;
- рассмотреть организацию таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ;
- исследовать таможенные проверки как инструмент таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ;
- провести анализ показателей таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ;
- выявить недостатки таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ;
- сформировать направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ.

Временной период исследования – 2016-2021 гг.

Информационную базу исследования составили Таможенный Кодекс ЕАЭС, нормативные документы ЕАЭС, касающиеся таможенного контроля, нормативные документы ФТС РФ, публикации в учебной, научной и периодической печати, посвящённые мерам таможенного контроля после выпуска товаров.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Сущность таможенного контроля

Необходимость рассмотрения сущности таможенного контроля в РФ обуславливается тем, что данная деятельность представляет собой часть общей деятельности таможенных органов по контролю. В результате этого она направлена на обеспечение экономической безопасности страны в целом.

Особенностью определения термина «таможенный контроль» в российских условиях является его нормативное закрепление в статье 2 Таможенного Кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС), которым указывается, что «таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Наряду с этим возможно выделить следующие определения таможенного контроля:

1) «таможенный контроль ... совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в отношении товаров, утративших статус находящихся под таможенным контролем, проводимых в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств-членов ЕАЭС»²;

2) «Таможенный контроль – это одно из средств реализации таможенной политики РФ, которое представляет собой совокупность мер, осуществляемых органами таможенной службы в целях обеспечения соблюдения всеми участниками таможенноправовых отношений требований норм таможенного законодательства»³;

¹ Таможенный Кодекс ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. – 01.04.2022.

² Бондов, П. Н. Сущность и основные принципы таможенного контроля после выпуска товаров // Аллея науки. 2018. Т. 7. № 11. С. 455-458.

³ Рязанцева, М. П. Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товара // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 7. С. 21.

3) «таможенный контроль – это осуществляемая в рамках своих полномочий таможенными органами деятельность, представляющая собой совокупность установленных таможенным законодательством способов (форм) осуществления контроля за соблюдением положений таможенного законодательства в сфере ввоза, вывоза товаров, транспортных средств и других объектов таможенного регулирования⁴.

Анализ представленных определений показывает, что под таможенным контролем подразумевается деятельность таможенных органов, основанная на положениях закона и таможенного законодательства, в ходе которой осуществляется проверка соответствия действий тех или иных лиц, участвующих в процессе перемещения товаров через таможенную границу, на соответствие их требованиям законодательства, в том числе, международного, касающегося данных операций.

Следует отметить, что наблюдается определённая динамика в определении данного термина. Так, в Таможенном Кодексе Таможенного союза, действовавшем в период до принятия ТК ЕАЭС, термин «таможенный контроль» определялся, как «... совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств-членов таможенного союза⁵. Проведя сравнение с действующим определением, можно сделать вывод о том, что ранее под таможенным контролем понималась совокупность мер, в то время, как сейчас – совокупность действий. При этом, если ранее в качестве цели устанавливалась необходимость соблюдения законодательства стран-членов Таможенного союза, то сейчас – международных договоров, а также внутреннего законодательства ЕАЭС. Таким образом, на сегодняшний день определение таможенного контроля подразумевает большую направленность

⁴ Кургуз, А. М. К вопросу о товароведении и осуществлении экспертизы в таможенном деле // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 2-2. С. 157.

⁵ Таможенный Кодекс Таможенного союза [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. – 01.04.2022.

на обеспечение международных договоров и установленных при их заключении целей.

По мнению З. С. Рудневой, реализация функции таможенного контроля таможенными органами может рассматриваться как специфическая услуга, предоставляемая участникам внешнеэкономической деятельности уполномоченными таможенными органами. Суть данной услуги состоит в проверке соответствия внешнеторговых операций требованиям законодательства⁶.

Как указывает А.Н. Клеймёнова, законодателем в качестве совокупности действий в рамках таможенного контроля понимается двуединая сущность:

- комплекс форм таможенного контроля;
- меры, носящие по отношению к таможенному контролю обеспечивающий характер.

В качестве форм таможенного контроля данным исследователем понимаются отдельные виды проверочных действий. К ним относятся:

- получение от лица, которое осуществляет внешне-экономическую деятельность необходимого комплекса объяснений, с целью установления тех или иных обстоятельств такой операции;
- проверка сведений и документов (таможенных, прочих);
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенная проверка;
- таможенный осмотр помещений и территорий.

Как указывает Е.В. Бондарева, отдельные формы таможенного контроля допускают применение технических средств. По данным исследователя, это может осуществляться в следующих случаях:

⁶ Руднева, З. С. Формы, средства и способы таможенного контроля // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 1. С. 317.

- для проверки сведений и документов, которые необходимы для таможенных целей;
- в случае таможенного досмотра как товаров, так и транспортных средств, а также личного досмотра;
- при проведении учёта товаров и транспортных средств;
- в случае проведения устного опроса должностных и физических лиц;
- при проведении проверок учёта и отчётности;
- в случае осмотра территорий складов и их помещений, а также магазинов беспошлинной торговли, свободных таможенных зон, прочих мест, где могут находиться подлежащие контролю товары и транспортные средства;
- в случае применения других форм таможенного контроля, предусмотренных законодательством⁷.

Обеспечивающими по отношению к мероприятиям таможенного контроля выступают следующие меры:

- запрос;
- устный опрос;
- требование и получение таможенными органами документов и/или сведений, которые требуются для проведения таможенного контроля;
- проведение идентификации тех или иных объектов – документов, товаров, транспортных средств, помещений и прочих мест;
- применение технических средств для таможенного контроля транспортных средств (водных, воздушных);
- проведение таможенного сопровождения;
- контроль маршрута перевозки товаров;
- учёт товаров и операций с ними;
- проведение таможенной экспертизы;
- участие, при необходимости, специалистов;
- меры таможенного наблюдения;

⁷ Бондарева, Е. В. Основные формы таможенного контроля как способа регулирования и развития отношений в рамках Таможенного союза // Социальная компетентность. 2019. Т. 4. № 3. С. 202.

– проведение грузовых операций по отношению как к транспортным средствам, так и к товарам;

– проверка наличия у лица, ведущего внешнеэкономическую деятельность, системы учёта товаров, а также собственно действий, которые являются ведением их учёта⁸.

Проведём классификацию таможенного контроля. По мнению А.Н. Клеймёновой, в качестве основных видов данной деятельности могут выступать следующие (рисунок 1)⁹.

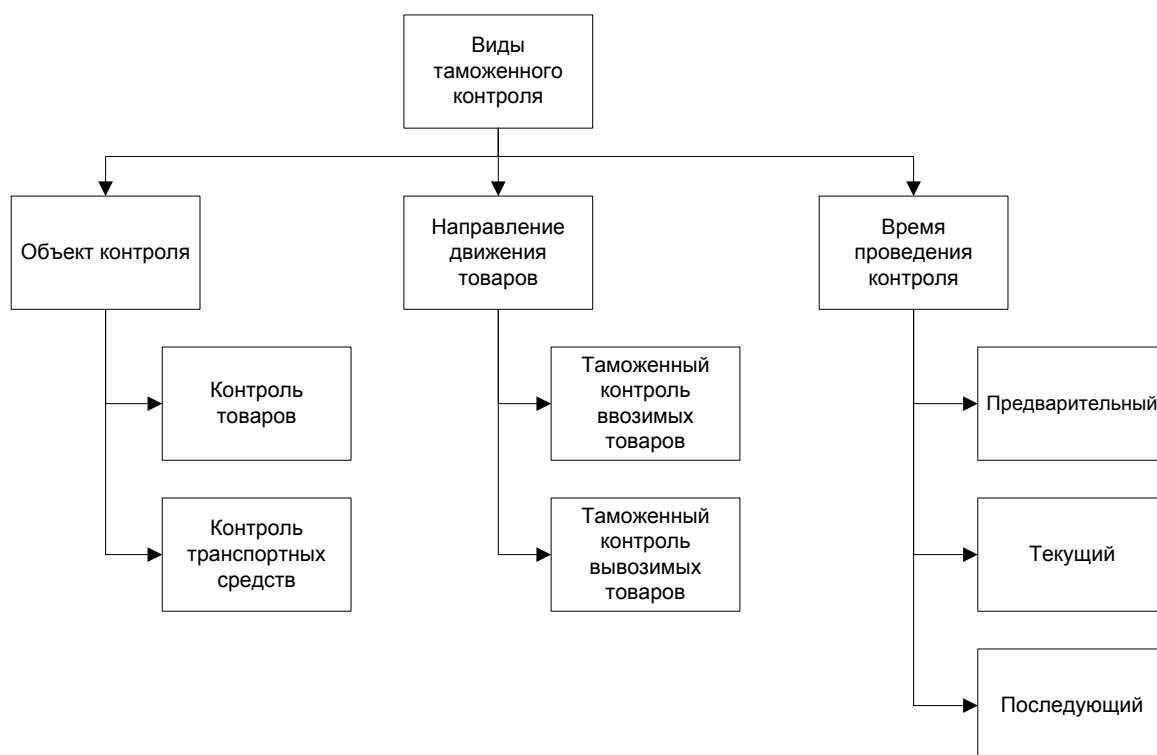


Рисунок 1 – Основные виды таможенного контроля

По критерию времени проведения контроля выделены предварительный, текущий и последующий контроль. Особенностью предварительного контроля является его проведение до момента ввоза товаров на таможенную территорию. Ввиду этого, данный контроль проводится, преимущественно, дистанционно, на основании данных, которые предоставлены таможенным органам лицам, которые уполномочены на их передачу.

⁸ Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 20.

⁹ Там же, С. 21.

Особенностями текущего контроля является его проведение в период после того, как был осуществлён ввоз товаров и используемых для этого транспортных средств, посредством которых осуществлялись международные перевозки, до момента выпуска. Он осуществляется непосредственно при наличии перемещаемых ценностей.

Особенностью последующего контроля является то, что он проводится уже после момента утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем ¹⁰.

Кроме того, возможна и классификация видов таможенного контроля на основании дополнительных критериев, что представлено в таблице 1 ¹¹.

Таблица 1 – Дополнительные критерии классификации видов таможенного контроля

Критерий классификации	Виды таможенного контроля
Вид транспортного средства, посредством которого осуществляется перемещение товара через таможенную границу	<ul style="list-style-type: none"> – таможенный контроль на водном транспорте – таможенный контроль на воздушном транспорте – таможенный контроль на железнодорожном транспорте – таможенный контроль на автомобильном транспорте
Степень охвата таможенным контролем	<ul style="list-style-type: none"> – выборочный таможенный контроль – сплошной таможенный контроль
Объект таможенного контроля	<ul style="list-style-type: none"> – таможенный контроль товаров – таможенный контроль транспортных средств – таможенный контроль валюты – таможенный контроль валютных ценностей
По приемам реализации	<ul style="list-style-type: none"> – таможенный контроль в процессе движения транспортных средств – таможенный контроль по прибытию транспортных средств – постоянный таможенный контроль
По способу контроля	<ul style="list-style-type: none"> – с применением таможенной экспертизы – с инвентаризацией – с применением меры приостановления выпуска товаров
По месту проведения	<ul style="list-style-type: none"> – в зоне таможенного контроля – проводимый в прочих местах
По количеству таможенных органов	<ul style="list-style-type: none"> – проводимый таможенными органами одного государства – проводимый таможенными органами нескольких государств-членов ЕАЭС – проводимый с привлечением государств, которые не являются участниками ЕАЭС

¹⁰ Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 22.

¹¹ Агамагомедова, С. А. Виды таможенного контроля: понятие и критерии классификации // Таможенное дело. 2016. № 3. С. 5.

Важным для темы данной работы является рассмотрение вопроса объектов таможенного контроля. Ими являются такие товары, как:

1) товары, в соответствии со ст. 14 ТК ЕАЭС находящиеся под процедурой таможенного контроля;

2) помещённые под процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров ЕАЭС, реимпортированные товары, товары, предназначенные для личного использования, выпущенные в свободное обращение, сохранившие статус товаров ЕАЭС после обратного ввоза данных товаров в ЕАЭС в течение трёх лет;

3) находящиеся на таможенной территории ЕАЭС товары, в отношении которых у уполномоченных таможенных органов есть информация, в соответствии с которой их нахождение на таможенной территории нарушает заключённые международные договора и другие документы, касающиеся таможенного регулирования;

4) документы (таможенные, прочие), требуемые для проведения необходимых таможенных процедур в соответствии с заключёнными международными договорами;

5) деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;

6) склады временного хранения, их части, магазины беспошлинной торговли, и прочие площади, рассматриваемые как зоны таможенного контроля¹².

Важное значение в деятельности по таможенному контролю играют принципы его реализации. Основные принципы данной деятельности закреплены в статье 11 Федерального закона №311-ФЗ от 27.11.2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации». К ним отнесены такие принципы, как:

¹² Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 23.

- законность;
- равенство лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод;
- единство системы таможенных органов и централизованного руководства;
- профессионализм и компетентность должностных лиц таможенных органов;
- ясность, предсказуемость, гласность действий должностных лиц;
- единообразие правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций;
- недопущение переложения на участников ВЭД неоправданных издержек при проведении таможенного контроля;
- совершенствование таможенного контроля¹³.

Как указывает А.Н. Клеймёнова, комплекс принципов таможенного контроля может рассматриваться как совокупность следующих двух групп частных принципов, рассматривающих как базу международное право, а также национальное право.

К первой группе принципов, по мнению данного исследователя, относятся:

- принцип добросовестности выполнения международных обязательств;
- принцип уважения прав человека и его основных свобод;
- принцип всеобщности таможенного контроля;
- принцип отсутствия дискриминации;
- принцип выборочности проведения мероприятий по таможенному контролю;
- принцип применения системы управления рисками (СУР), с целью реализации принципа выборочности;
- принцип сотрудничества с аналогичными органами других государств;
- принцип взаимодействия таможенных органов с другими

¹³ Агамагомедова, С. А. Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1. С. 82-89.

государственными органами, наделёнными контрольными функциями.

Во вторую группу принципов входят:

- принцип законности;
- принцип соблюдения баланса частных и публичных интересов в сфере таможенного контроля;
- принцип целеполагания, предполагающий достижение определённого результата;
- принцип оперативности в реализации мер таможенного контроля;
- принцип категорирования участников ВЭД;
- принцип ответственности лиц таможенных органов, в случае допущения ими нарушений действующего законодательства при реализации установленных контрольных мероприятий ¹⁴.

По итогам проведённого в пункте 1.1 исследования сущности таможенного контроля сформулируем следующие выводы:

1) под таможенным контролем понимается деятельность уполномоченных лиц таможенных органов, которая направлена на обеспечение соблюдения участниками ВЭД заключённых международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. Данная деятельность предполагает, что в её ходе будет проведена оценка соответствия действий участников ВЭД установленным требованиям законодательства в части таможенных операций;

2) таможенный контроль включает в себя комплекс форм, а также возможность применения при его реализации определённых технических средств. Основными критериями классификации видов таможенного контроля выступают объект контроля, направление движения товаров, а также время проведения контроля. В качестве дополнительных критериев классификации видов таможенного контроля выступают вид транспортного средства, степень охвата, объект контроля, приём реализации, способ контроля, место проведения и количество таможенных органов;

3) реализация таможенного контроля базируется на комплексе общих и

¹⁴ Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 23.

специальных принципов. К общим принципам относятся законность, равенство лиц перед законом, единство системы таможенных органов, профессионализм, транспарентность операций, единообразие правоприменительной практики и другие. В качестве частных принципов выступают принципы, основанные на международном праве, и на национальном праве.

1.2 Нормативное регулирование таможенного контроля в РФ

Необходимость рассмотрения нормативного регулирования таможенного контроля в РФ обуславливается потребностью в выявлении нормативно-правовых рамок данной деятельности, что позволит охарактеризовать возможности, которые даются законом при его проведении.

В качестве основных документов, регламентирующих данную деятельность, можно указать:

1) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, заключенному 11 апреля 2017 г.);

Вопросам реализации таможенного контроля посвящён Раздел VI данного документа. Главой 44 ТК ЕЭАС устанавливаются общие подходы к проведению таможенного контроля (статья 310), объекты таможенного контроля (статья 311), особенности данной деятельности в части соблюдения условий использования товаров в исходя из применяемой таможенной процедурой (статья 312), особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров (статья 313), их происхождения (статья 314), исчисления таможенных платежей (статья 315), зоны таможенного контроля (статья 319), порядок хранения документов (статья 320) и освобождение в отдельных случаях таможенными органами от прохождения тех или иных форм таможенного контроля (статья 321).

Главой 45 ТК ЕАЭС регламентированы особенности форм таможенного контроля. Статьёй 322 установлен перечень форм таможенного контроля, применяемых в ЕАЭС, а статьями с 323 по 333 – порядок проведения отдельных форм, а также особенности прав должностных лиц при проведении

тех или иных форм таможенного контроля (статья 335), права и обязанности проверяемого лица (статья 336), а также порядок предоставления документов и информации относительно таможенной проверки (статья 337).

Главой 46 ТК ЕАЭС устанавливается перечень мер, которые обеспечивают проведение таможенного контроля, а также порядок их применения. Статьей 338 ТК ЕАЭС устанавливается конкретный перечень мер, которые могут применяться при проведении таможенного контроля. В статьях 339-350 раскрываются особенности реализации данных мер на практике.

2) Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

В закон введена статья 219, которая регламентирует порядок сбора таможенными органами информации о лицах, в отношении которых проводится таможенный контроль. Пунктом 1 данной статьи таможенным органам даётся право проводить сбор информации о лицах, которые производят перемещение через таможенную границу тех или иных товаров. Перечень данной информации установлен в п. 1 статьи 361 ТК ЕАЭС. При этом, согласно п. 2 данной статьи устанавливается возможность получения данной информации от других таможенных органов стран ЕАЭС.

3) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии»;

Данным нормативным документом устанавливается порядок внесения изменений (дополнений) в информацию, приводимую в декларации на товары. Необходимость данного документа связана с потребностью во внесении изменений в декларации, что может быть выявлено до или в процессе применения процедур таможенного контроля;

4) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 октября 2018 г. № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости»;

Данным документом устанавливается порядок заполнения декларации таможенной стоимости, которая далее может быть использована в процессе таможенного контроля.

Среди внутренних нормативных актов, принятых в РФ по вопросам таможенного контроля, можно выделить Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года».

Данным документом устанавливается комплекс целевых ориентиров, направленных на развитие Федеральной таможенной службы РФ, а также приоритетные направления данного развития, задачи развития таможенной службы на долгосрочный (до 2030 года) период.

В рамках реализации данной стратегии предусматривается соблюдение национальной, информационной, экономической безопасности, реализация национальных целей и стратегических задач, содействие развитию внешнеэкономической деятельности.

В рамках части III данного документа устанавливается целевой ориентир, предусматривающий полную цифровизацию и автоматизацию деятельности таможенных органов. Данная цифровизация и автоматизация направлена на развитие мер по таможенному оформлению и таможенному контролю, причём как до, так и после выпуска товаров. Наряду с этим, также предусматривается и автоматизация процесса контроля правильности классификации товаров, одновременно с процессом выявления нарушений в ходе данной классификации.

Целевым ориентиром №3 устанавливается обеспечение прозрачности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля. Целевым ориентиром №6 устанавливается ориентация деятельности

таможенных органов при реализации функций контроля на снижение уровня административной нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности, а также реорганизация системы контроля, предполагающей применение различных подходов в отношении вывозимых и ввозимых товаров, расширение операций в процессе реализации таможенного контроля, на этапе после выпуска товаров. Кроме того, также предполагается формирование новых подходов к выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров с применением прослеживаемости данных товаров с применением информационных технологий.

Целевым ориентиром №15 установлена цель автоматизации контроля правильности классификации товаров в соответствии с ЕТТ ВЭД ЕАЭС вместе с таможенными органами других стран-участников ЕАЭС.

Наряду с этими документами, значительное количество нормативных документов по вопросам таможенного контроля издаётся ФТС России в виде приказов. В качестве основных среди них можно указать:

1) Приказ от 25 августа 2009 г. № 1560 «Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств»;

Приказом установлен порядок, который применяется при проверке документов и информации после выпуска товаров и/или транспортных средств. Разделом II данного документа устанавливается порядок проведения данной проверки. Пунктом 12 установлены основания проведения данной проверки:

- поручение вышестоящего таможенного органа;
- материалов (информации) из правоохранительных органов;
- указаний, следующих из необходимости минимизации рисков;
- результатов анализа и прочих.

2) Приказ от 2 августа 2012 г. № 1565 «Об утверждении формы и порядка принятия решений о стране происхождения товаров и (или) предоставлении тарифных преференций»;

Приказом регламентирован порядок установления и принятия решения о

стране происхождения товаров и/или предоставлении тарифных преференций. Такое решение принимается до и после выпуска товаров. Применение такого документа обуславливается необходимостью объективного определения страны происхождения товаров, так как при наличии значительного количества стран, которые имеют тарифные привилегии, это позволяет субъектам ВЭД существенно снижать объёмы таможенных платежей к уплате, в случае, если страна происхождения будет отнесена к развивающимся или наименее развитым странам.

3) Приказ от 3 июля 2014 г. № 1286 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров»;

Данным документом регламентированы действия должностных лиц таможенных органов в случае внесения изменений или дополнений в сведения, которые приведены в декларации на товары, после их выпуска.

4) Приказ от 14 февраля 2019 г. № 258 «Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки»;

Данным приказом регламентирован порядок оформления таможенными органами результатов таможенных проверок, включая случаи внесения изменений в результаты выездных таможенных проверок. Вместе с этим устанавливается порядок заполнения форм документов, используемых в ходе таможенных проверок.

5) Приказ от 5 октября 2018 г. № 1590 «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров»;

Данным приказом в системе ФТС РФ выделяется Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров как структурного подразделения. Устанавливаются подчинённость данного структурного подразделения, его

функции и права. В качестве основных функций данного структурного подразделения выступают:

- координация и контроль подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов по организации и таможенному контролю для проверки отдельных аспектов данных операций;

- профилактика правонарушений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров;

- выявление административных правонарушений в процессе таможенного контроля после выпуска товаров;

- содействие в выявлении коррупционных преступлений;

- противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности;

- разрабатывает формы отчётности о товарах, помещённых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и прочие.

б) Приказ от 31 марта 2016 г. № 631 «Об утверждении Правил по формированию журнала регистрации и учета результатов форм таможенного контроля, проводимого подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов»;

Приказом устанавливаются правила по формированию журнала регистрации и учёта результатов форм таможенного контроля.

7) Приказ от 8 ноября 2019 г. № 1713 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни».

Данным документом устанавливается правовой статус Службы таможенного контроля после выпуска товаров, которая является структурным подразделением регионального таможенного управления. Устанавливается подчинённость службы, а также её состав, в который входят:

- подразделение проверок после выпуска товаров и деятельности лиц;

- подразделение по контролю исполнения решений в сфере таможенного дела;
- подразделение мониторинга и анализа рисков после выпуска товаров;
- подразделение регионального курирования;
- подразделение по контролю за ввозом и оборотом товаров.

Наряду с этим, разделом II устанавливаются задачи службы, её функции, права. Так, в качестве основных задач выступают:

- организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров;
- обеспечение соблюдения прав и законных интересов лиц, которые участвуют в процессе таможенного контроля;
- обеспечение в рамках своей компетенции национальной безопасности стран ЕАЭС, а также жизни и здоровья человека, окружающей среды стран-членов ЕАЭС;
- выявление при проведении таможенного контроля административных правонарушений;
- обеспечение прав правообладателей в части интеллектуальной собственности;
- обеспечение принятия мер, направленных на повышение объёмов поступления в бюджет таможенных пошлин, налогов, специальных видов пошлин (антидемпинговых, компенсационных и других).

По итогам проведённого в пункте 1.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) базу нормативного регулирования таможенного контроля в РФ составляют Таможенный Кодекс ЕАЭС, в котором регламентированы общие требования к реализации таможенного контроля, а также Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в котором устанавливается порядок сбора информации о лицах, с целью проведения процедур таможенного контроля.

Дополняются данные документы Решениями Коллегии ЕЭК, в которых устанавливаются отдельные аспекты проведения мероприятий по таможенному контролю;

2) на национальном уровне в качестве стратегического документа выступает Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. В рамках данного документа таможенный контроль рассматривается как направление, по которому предполагается активное развитие в части его информатизации и автоматизации, что должно вести к снижению времени на проведение контроля, а также на повышение уровня его объективности и результативности;

3) на национальном уровне регламентация таможенного контроля ведётся в виде Приказов ФТС РФ, которыми регламентируются вопросы, не относящиеся к компетенции ответственных органов ЕАЭС и ЕЭК, в которых устанавливаются те или иные требования к порядку ведения таможенного контроля и особенностях организации деятельности органов, которые его реализуют на территории РФ.

1.3 Порядок таможенного контроля после выпуска товаров

Необходимость рассмотрения порядка таможенного контроля после выпуска товаров связана с тем, что в ходе него может быть получена дополнительная информация о деятельности участника ВЭД, а также дана оценка его деятельности текущему таможенному законодательству РФ.

Мероприятия по таможенному контролю проводятся таможенными органами, в случае ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров, на основании ТК ЕАЭС, а также Федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В статье 332 ТК ЕАЭС установлены возможные к применению формы таможенного контроля, которые могут применяться таможенными органами в данной деятельности.

Одной из основных форм таможенного контроля выступает таможенный

осмотр помещений и территорий. Реализация данной формы таможенного контроля осуществляется должностными лицами таможенных органов. Она применяется в случае необходимости таможенного контроля товаров, которые ввезены на таможенную территорию ЕАЭС.

Для проведения таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий необходимо издание предписания о проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Данное предписание подписывается начальником (заместителем начальника) таможенного органа. Форма данного предписания установлена Приказом ФТС России от 7 декабря 2018 г. № 1998 «Об утверждении формы предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий» (зарегистрирован Минюстом России 11.01.2019, регистрационный № 53304).

Для начала проведения процедуры таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий предъявляется вышеуказанное предписание, подписанное должностным лицом таможенных органов, имеющих на это право, а также на основании предъявления служебного удостоверения должностного лица таможенного органа, который непосредственно проводит процедуру таможенного контроля.

В отдельных случаях владельцами помещений и территорий может быть отказано в доступе к ним, а также к запертым помещениям на территориях, подлежащих таможенному контролю. В этих случаях, таможенные органы имеют право входит на территории и проникать в помещения (включая закрытые, путём их вскрытия), с учётом требований законодательства стран-членов ЕАЭС по данному вопросу.

Для уточнения информации относительно проверяемого лица, а также для установления факта законности, либо незаконности ввоза на таможенную территорию ЕАЭС тех или иных товаров, которые находятся во владении либо пользовании проверяемого лица, должностные лица таможенных органов, проводящих таможенный осмотр помещений и территорий, имеют право на запрос необходимой информации в виде копий, что установлено статьёй 340 ТК

ЕАЭС.

По итогам проведённого таможенного осмотра помещений и территорий уполномоченными лицами таможенных органов формируется соответствующий акт. Форма данного акта утверждена Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов». Первый экземпляр такого акта таможенного осмотра остаётся в таможенных органах, а второй экземпляр акта таможенного осмотра вручается (направляется) лицу, в отношении чьих помещений и территорий проводился таможенный осмотр, что регламентировано пунктом 10 статьи 330 ТК ЕАЭС.

Возможно проведение таможенного досмотра товаров. Таможенный досмотр товаров производится с целью фиксации индивидуальных признаков товаров и их пересчёта, в случае их нахождения в упаковках при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Таможенный досмотр товаров также осуществляется уполномоченными должностными лицами таможенных органов.

Результаты таможенного досмотра товаров уполномоченными должностными лицами таможенных органов, которые его проводили, фиксируются в акте, регламентированной Решением № 260. Первый экземпляр такого акта таможенного осмотра остаётся в таможенных органах, а второй экземпляр акта таможенного осмотра вручается (направляется) лицу, в отношении чьего товара проводилось мероприятие таможенного досмотра, либо имеющего полномочия распоряжения данными товарами, что регламентировано пунктом 10 статьи 328 ТК ЕАЭС.

Ещё одной формой проведения таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка. Данная форма регламентирована пунктом 6 статьи 331 ТК ЕАЭС. Её целью является факт подтверждения помещения установленных товаров под таможенную процедуру.

В случае установления в ходе таможенного контроля запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию товаров, включенных в перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия (санкционные

товары), должностные лица руководствуются порядком, утвержденным приказом ФТС России от 8 декабря 2017 г. № 1943 «Об утверждении Порядка действий уполномоченных должностных лиц таможенных органов при изъятии и уничтожении сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, включенных в перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн и которые по 31 декабря 2018 г. запрещены к ввозу в Российскую Федерацию, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 г. № 778, а также об утверждении формы и порядка заполнения, учета и хранения актов (протоколов) о факте изъятия и актов об уничтожении указанной продукции, сырья и продовольствия, форм журналов регистрации таких актов» (зарегистрирован Минюстом России 07.05.2018, регистрационный № 50998).

Отдельным направлением таможенного контроля является таможенный контроль товаров, подлежащих маркировке. В таком случае уполномоченные должностные лица таможенных органов проводят проверку:

- наличия сведений о стране происхождения товара;
- наличия необходимой маркировки на товарах;
- правильность нанесения необходимой маркировки на товар в соответствии с установленными требованиями;
- соответствие способа крепления маркировки требованиям, которые установлены для маркирования отдельных видов товаров законодательством ЕАЭС и РФ.

В том случае, когда выявляется нарушение маркировки товаров, либо отсутствует данная маркировка на товарах, которые требуют её в обязательном порядке, соответствующая информация о данных нарушениях направляется в территориальные органы Роспотребнадзора и МВД России. Данными органами предпринимаются соответствующие меры по привлечению ответственных лиц

участника ВЭД к административной или уголовной ответственности.

В тех случаях, когда проведение мер таможенного контроля уполномоченными должностными лицами таможенных органов может столкнуться с проявлением агрессии со стороны проверяемых (контролируемых) лиц, а также для недопущения совершения данными лицами противоправных деяний, для обеспечения физической защиты сотрудников таможенных органов при исполнении ими своих должностных обязанностей могут привлекаться органы силового обеспечения – сотрудники специализированных подразделений МВД и/или Росгвардии.

Важным направлением деятельности таможенных органов в процессе таможенного контроля после выпуска товаров является противодействие коррупции в данной деятельности. С целью снижения вероятности коррупционных преступлений, а также предупреждения коррупции среди уполномоченных должностных лиц таможенных органов при применении тех или иных форм таможенного контроля, а также определённых мер, которые обеспечивают таможенный контроль, предусматривающих прямое взаимодействие с проверяемыми лицами, либо с представителями проверяемых лиц, данное взаимодействие осуществляется с применением аппаратуры, которая осуществляет видеозапись при проведении таможенного контроля.

Следует отметить, что предшествует процедурам таможенного контроля после выпуска товаров аналитическая деятельность, которая направлена на выбор объекта контроля. Необходимость проведения аналитических процедур по выбору объекта обуславливается, прежде всего, потребностью в повышении эффективности процедуры таможенного контроля, а также с целями:

- увеличения объёмов доначисления таможенных платежей и пеней;
- наложение и взыскания штрафов на участника ВЭД, допустившего нарушение таможенного законодательства;
- выявление административных и уголовных преступлений;
- оказание профилактического влияния на других участников ВЭД.

Аналитическая работа по выявлению объектов таможенного контроля проводится соответствующими органами самостоятельно. В тех случаях, когда таможенный контроль осуществляется по поручению вышестоящих таможенных органов, аналитическая работа по данному объекту не проводится.

Подготовительная работа перед проведением таможенного контроля проводится в течение 15 рабочих дней. Наряду с выбором товара для контроля, она состоит в выборе лиц, в отношении которых необходимо проведение контрольных процедур. Источниками информации для принятия решения о таможенном контроле в отношении того или иного лица выступают:

- результаты проведения таможенного контроля, как до выпуска товаров, так и после выпуска;
- информационные ресурсы, находящиеся в распоряжении таможенных органов;
- результаты таможенных проверок, которые были проведены ранее в отношении данного лица;
- информация от банков, небанковских кредитных организаций, государств-членов ЕАЭС, прочих организаций, являющихся коммерческими и некоммерческими организациями;
- таможенных и/или иных государственных органов государств-членов ЕАЭС;
- информация, представленная в средствах массовой информации, на основании которой могут быть сделаны выводы о наличии потенциальных нарушений со стороны проверяемого лица;
- прочие источники информации.

Проведение подготовительных мероприятий перед таможенной проверкой осуществляется с использованием системы управления рисками, функционирующей в ФТС РФ. Она позволяет:

- выбрать необходимый объект для проведения таможенной проверки;
- определить форму таможенного контроля;

– определить меры, которые обеспечивают проведение мероприятий по таможенному контролю.

Основная цель применения системы управления рисками в данном случае – определение вероятности несоблюдения участниками ВЭД норм таможенного законодательства.

Функционирование СУР предполагает, что за счёт этого будет оптимизирована деятельность всей системы таможенных органов, так как реализация мер будет направлена по направлениям, которые наиболее вероятно содержат те или иные нарушения, а по остальным направлениям данные меры не будут реализовываться, ввиду малой вероятности по ним нарушений.

Подготовка к проведению таможенной проверки задействует следующие элементы системы управления рисками:

1) формирование необходимых объёмов информации относительно объектов таможенного контроля, их операций, результатов мер таможенного контроля в отношении них;

2) оценка риска;

3) описание индикатора риска;

4) формирование мер, нацеленных на минимизацию рисков, а также порядок применения данных мер;

5) разработка и утверждение необходимых для проведения таможенного контроля профилей рисков;

6) выбор объектов, в отношении которых будут проводиться мероприятия таможенного контроля;

7) реализация процедур, направленных на минимизацию выявленных в процессе таможенных рисков;

8) анализ и контроль применения мер по минимизации рисков.

Статьёй 333 ТК ЕАЭС отдельно регламентированы случаи, при которых назначается внеплановая выездная таможенная проверка. В качестве таковых выступают:

– полученные в результате анализа данные, которые содержатся в информационных ресурсах государственных органов о возможном нарушении международных договоров и актов по таможенному регулированию, а также законодательства государств-членов ЕАЭС;

– информация, которая свидетельствует о возможном нарушении международного законодательства, либо законодательства стран-членов ЕАЭС;

– заявление лица о его включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

– предоставление уполномоченным экономическим оператором изменений в переданную ранее информацию относительно сведений по сооружениям, помещениям, открытым площадкам для хранения товаров;

– необходимость проведения встречной внеплановой таможенной проверки;

– обращение не входящего в ЕАЭС страны компетентного органа, о проведении проверки лица, которое совершало сделки с перемещением товаров через таможенную границу;

– поручение (запрос) органов предварительного расследования по сообщениям о преступлении;

– поручение таможенного органа одного государства таможенному органу государства-члена ЕАЭС о проведении выездной таможенной проверки у лица, которое зарегистрировано в государстве-члене ЕАЭС;

– иные основания.

Выводы по пункту 1.3:

1) порядок таможенного контроля после выпуска товаров регламентирован нормами ТК ЕАЭС, а также Федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ. В рамках данной деятельности проводится либо инициативная проверка, либо проверка по поручению вышестоящего таможенного органа. Проведение проверки осуществляется на основании предписания, подписываемого компетентным органом, а также при предъявлении служебного удостоверения;

2) для каждой формы таможенного контроля есть своя специфика проведения контроля. По итогам проведенного контрольного мероприятия составляется акт установленной форме, в котором находит отражение результат мероприятия. К проведению мероприятий таможенного контроля могут привлекаться подразделения физической защиты, а сами уполномоченные должностные лица имеют право входить в закрытые помещения;

3) предваряет проведение проверки аналитическая работа, которая предполагает выявление объектов, наиболее вероятных с позиций выявления по ним нарушений. С целью повышения эффективности данной деятельности используется система управления рисками, которая обеспечивает возможность оптимизации контрольных действий и ресурсов ФТС РФ.

Выводы по главе 1:

1) таможенный контроль представляет собой деятельность, направленную на определение соответствия участниками ВЭД требований международных и национальных нормативно-правовых актов, которыми регламентируются операции по ВЭД. Он характеризуется комплексом форм, его реализация осуществляется на основании общих и специальных принципов. Общие принципы характерны в целом для деятельности таможенных органов, а частные принципы основываются на международном и национальном праве;

2) основными нормативными документами таможенного контроля выступают ТК ЕАЭС, а также Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ. Дополняют данные документы Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, а также система Приказов ФТС РФ, в которых находят отражение отдельные аспекты деятельности таможенной службы в процессе проведения таможенного контроля;

3) порядок таможенного контроля регламентирован нормами ТК ЕАЭС. Возможно проведение как инициативной проверки, так и проверки по поручению вышестоящих органов. Она осуществляется на основании предписания. Выбор форм проверки осуществляется из их перечня, установленного ТК ЕАЭС. По итогам контрольных мероприятий формируется

отчёт по установленной форме, в котором отражаются результаты данных мероприятий. Перед проверкой проводится анализ объектов проверки, сопровождаемый применением системы управления рисками ФТС РФ, что позволяет увеличить уровень эффективности данной деятельности.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ ДВТУ

2.1 Организация таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Необходимость рассмотрения организации таможенного контроля после выпуска товаров связана с потребностью определения особенностей данной деятельности, что позволяет выявить проблемные направления данной деятельности, а следовательно, подготовить мероприятия, направленные на повышение эффективности и рациональности данной деятельности.

Основным нормативным документом, регламентирующим деятельность таможенных управлений по таможенному контролю после выпуска товаров является Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 08.11. 2019 г. № 1713 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни».

Непосредственная деятельность подразделений ФТС РФ в части таможенного контроля после выпуска товаров регламентируется Приказом ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 953 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров таможен».

Служба таможенного контроля после выпуска ДВТУ является структурным подразделением таможни. В состав данной службы входят следующие подразделения:

- отдел проверки деятельности лиц;
- отдел по контролю за ввозом и оборотом товаров;
- отдел выбора объектов контроля;
- отдел взыскания задолженности;
- отдел таможенной статистики.

Стратегическими целями деятельности ДВТУ по таможенному контролю после выпуска товаров выступают:

- создание условий, в рамках которых незаконное перемещение товаров через границу ЕАЭС и их дальнейшее обращение на территории РФ будет являться экономически нецелесообразным;
- формирование системы непрерывного контроля с целью снижения затрат времени на проведение таможенных операций, результатом чего будет являться создание благоприятных условий для развития внешней торговли.

Под непрерывным контролем понимается контроль, осуществляемый всё время проведения таможенной операции – от подачи предварительной информации декларантом и декларации на товары, до таможенного контроля после выпуска товаров.

Перемещаемые через таможенную границу товары подлежат таможенному контролю. Ввиду значительных объёмов проведения данных операций в ДВТУ, проведение таможенного контроля на этапе декларирования осуществляется выборочно, исходя из уровня риска, который формируется СУР. Таким образом, контроль на стадии декларирования в ДВТУ не является исчерпывающей мерой, реализуемой данным органом ФТС РФ, а в существенной степени дополняется проведением таможенного контроля после выпуска, что может проводиться в течение 3 лет.

Согласно статьи 14 ТК ЕАЭС, в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС в зоне ответственности ДВТУ, устанавливается таможенный контроль с момента пересечения ими таможенной границы. Наряду с этим, вывозимые с таможенной границы ЕАЭС товары находятся под таможенным контролем, начиная с момента регистрации таможенной декларации, либо действий, очевидно направленных на вывоз товаров с таможенной территории, подведомственной ДВТУ.

Находящиеся на таможенной территории ЕАЭС продукты переработки, остатки и отходы, которые образовались в процессе той или иной деятельности на подведомственной ДВТУ территории, находятся под таможенным

контролем с момента их образования или получения.

По отношению к вышеуказанным товарам нахождение товаров под таможенным контролем осуществляется до следующих моментов:

- приобретения на основании ТК ЕАЭС статуса товаров ЕАЭС;
- фактического вывоза данных товаров с таможенной территории ЕАЭС, подведомственной ДВТУ;
- фактического уничтожения данных товаров, которые помещены под таможенную процедуру уничтожения;
- признания части иностранных товаров, которые помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории или таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, производственными отходами, а также в некоторых других случаях.

Проведение мероприятий таможенного контроля в ДВТУ осуществляется на основании норм, установленных статьёй 310 ТК ЕАЭС. Таможенный контроль в ДВТУ производится с применением форм таможенного контроля, установленного ТК ЕАЭС. В качестве таковых, согласно статьи 322 ТК ЕАЭС выступают:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Отдельно, меры таможенного контроля в ДВТУ реализуются в отношении физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу ЕАЭС в нарушение международных договоров и актов таможенного регулирования.

Следует отметить, что порядок непосредственно реализации форм таможенного контроля в рамках ТК ЕАЭС регламентирован значительным

количеством инструктивных документов, среди которых можно выделить:

– Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2019 г. № 258 «Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки»;

Письмо ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 6 февраля 2020 года № 01-11/06458 «О направлении рекомендаций» (с «Рекомендации по осуществлению действий должностных лиц таможенных органов при организации и проведении таможенного досмотра»);

Приказ ФТС России от 09.12.2010 г. №2354 (ред. от 09.10.2019 г.) «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов»;

– Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 1998 «Об утверждении формы предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий» и прочие.

Обстоятельства, перечисленные в пунктах 7-15 статьи 14 ТК ЕАЭС являются основанием для проведения мер таможенного контроля на протяжении 3-х лет.

Для проверки сведений, которые подтверждают факт выпуска товаров, таможенными органами ДВТУ могут проводиться мероприятия таможенного контроля, которые находятся на таможенной территории ЕАЭС, в случае наличия у подразделений ДВТУ информации относительно того, что данные товары были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС с нарушением международных договоров и/или актов в сфере таможенного регулирования, либо их нахождение на таможенной территории нарушает такие договора и акты.

В качестве объектов таможенного контроля со стороны ДВТУ выступают:

- товары, которые находятся под таможенным контролем;
- товары, помещённые под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые получили статус товаров ЕАЭС, помещённые под процедуру реимпорта и некоторые другие;
- товары, которые находятся на таможенной территории ЕАЭС, в случае наличия у ДВТУ информации о том, что данные товары были ввезены на данную территорию и/или находятся на ней в нарушение международных договоров и актов по таможенному регулированию;
- предоставленные в соответствующие органы ДВТУ документы, а также информация в них относительно перемещаемых товаров;
- деятельность тех или иных лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу;
- сооружения, открытые площадки и прочие объекты, выступающие в качестве зон таможенного контроля.

Комплекс объектов, в отношении которых ДВТУ реализует меры таможенного контроля, регламентированы статьёй 311 ТК ЕАЭС.

2.2 Таможенные проверки как инструмент таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Необходимость рассмотрения таможенных проверок как инструмента таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ обусловлена необходимостью определения порядка данной деятельности, с целью сопоставления его с получаемыми результатами, что будет выступать в качестве оснований для разработки мероприятий по совершенствованию данной деятельности.

В качестве основного документа, регламентирующего порядок данной деятельности выступает Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ.

Согласно данного документа установлены следующие виды таможенных проверок:

- 1) камеральная;
 - 2) выездная;
- плановая;
 - внеплановая;
 - встречная внеплановая.

Проведение камеральной таможенной проверки в ДВТУ осуществляется в процессе таможенного контроля после выпуска товаров, на основании анализа сведений в декларации на товары, а также предоставленных документов по таможенным операциям. Такая проверка осуществляется без выезда к проверяемому лицу. В рамках проведения камеральной таможенной проверки используются формы, представленные в главе 45 ТК ЕАЭС, а также обеспечивающие мероприятия, установленные в главе 46 ТК ЕАЭС.

Наиболее часто в ДВТУ при проведении камеральной таможенной проверки используется проверка таможенных документов и иных сведений, предусмотренная статьёй 324 ТК ЕАЭС. В рамках данной формы ответственные работники ДВТУ осуществляют проверку деклараций на товары, а также иные предоставленные им документы, и подтверждают, либо не подтверждают сведения, которые заявлены в данных декларациях. Проверка может проводиться как до выпуска, так и после выпуска товаров.

В ходе таможенной проверки сведения, которые были заявлены в декларацию на товар, а также содержащиеся в документах, которые были предоставлены ДВТУ, сверяются с документами и данными бухгалтерского учёта и отчётности, счетами и другой информацией, полученной в порядке, регламентированном ТК ЕАЭС, либо национальным законодательством РФ.

В качестве проверяемых лиц в ДВТУ выступают:

- декларанты;
- перевозчики;
- лица, осуществляющее временное хранение в местах, не являющихся складами временного хранения;
- лица, которые осуществляют свою деятельность с сфере таможенного

дела;

– лица, которые обладают полномочиями в отношении товаров после их выпуска;

– уполномоченные экономические операторы;

– лица, прямо или косвенно принимавшие участие в сделках с товарами, которые помещены под таможенную процедуру;

– лица, в отношении которых имелась информация о нарушении ими требований законодательства при операциях с товарами, которые находятся под таможенной процедурой контроля после выпуска.

Уполномоченными лицами ДВТУ проводится проверка в отношении:

– факта помещения товаров под таможенную процедуру;

– достоверности представленных сведений, как в декларации на товар, так и в прилагаемых подтверждающих документах;

– соблюдения установленных по отношению к условно выпущенным товарам требований и ограничений;

– исполнение предусмотренных ТК ЕАЭС обязанностей лицами, которые осуществляют свою деятельность в сфере таможенного дела;

– соблюдение юридическими лицами условий включения в реестр УЭО, включая обязанности, предусмотренные ТК ЕАЭС;

– соблюдение условий, которые установлены в отношении использования товаров в рамках тех или иных таможенных процедур;

– соблюдение прочих требований, установленных таможенным законодательством, как ЕАЭС, так и РФ.

Ведение камеральных проверок в ДВТУ осуществляется на основании норм статьи 332 ТК ЕАЭС, а также статьёй 228 Федерального закона №289-ФЗ от 03.08.2018 г. «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Проведение камеральной таможенной проверки в ДВТУ осуществляется путём изучения и анализа информации, которая приведена в декларации на товар, а также в перевозочных и иных документах. Данные документы

предоставляются проверяемым лицом в ходе таможенных операций, либо по требованию должностных лиц ДВТУ. При этом, возможно истребование у проверяемого лица со стороны должностных лиц ДВТУ и других подтверждающих документов, касающихся операции.

Проведение камеральной таможенной проверки осуществляется сотрудниками ДВТУ без выезда к проверяемому лицу. Предписание (решение) о проведении проверки не оформляется. Периодичность проведения камеральных таможенных проверок в ДВТУ не устанавливается. Назначение такой проверки осуществляется начальником ДВТУ, начальником отдела проверки деятельности лиц, либо замещающими их лицами.

Отдел проверки деятельности лиц ДВТУ направляет проверяемому лицу «Уведомление о проведении камеральной таможенной проверки» в день её начала. Уведомление направляется в электронном виде через сеть «Интернет». Форма данного уведомления регламентирована Приложением 23 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258 «Об утверждении форм документов, составляемых таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения и порядка внесения изменений в решение о проведении выездной таможенной проверки».

Однако, уведомление также может быть направлено и заказным письмом.

Срок камеральной таможенной проверки составляет не более 90 дней с момента направления уведомления о её проведении проверяемому лицу, исключая период, в течение которого данным лицом осуществляется сбор документов. Возможно продление камеральной таможенной проверки на срок до 120 дней в следующих случаях:

- при проведении мероприятий таможенной экспертизы;
- в случае направления требований лицам, которые связаны с проверяемым лицом, в виде сделок с товарами, в отношении которых проводится таможенная проверка;
- в случае направления запроса другим государственным и муниципальным органам, финансовым организациям и прочим требованиям о

предоставлении информации;

- в случае направления запроса компетентным органам других государств;

- в случае направления поручения о проведении таможенного контроля другими государствами-членами ЕАЭС.

Подобное продление осуществляется однократно, по решению начальника ДВТУ (заместителя). Уведомление по форме, установленной Приложением 25 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258 направляется в адрес проверяемого лица.

По результатам камеральной проверки ДВТУ отделом проверки деятельности лиц формируется Акт камеральной таможенной проверки в форме, которая установлена Приложением 2 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258.

Основаниями для проведения выездной таможенной проверки являются:

- результаты камеральной таможенной проверки;
- непредоставление документов для проведения камеральной таможенной проверки.

Выездная таможенная проверка осуществляется на основании статьи 333 ТК ЕАЭС и статьи 229 Закона №289-ФЗ. Для её проведения осуществляется выезд на место:

- нахождения юридического лица;
- деятельности индивидуального предпринимателя;
- фактического ведения деятельности лица, в отношении которого проводится проверка.

Наряду с плановой, внеплановой и встречной таможенными проверками государства-участники ЕАЭС могут устанавливать и дополнительные виды такой выездной проверки.

Назначение выездной таможенной проверки осуществляется распоряжением начальника ДВТУ, либо начальником отдела проверки лиц. Принятие решения осуществляется с формированием предписания. Форма

предписания регламентирована Приложением 1 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258. В данном документе указываются:

- дата и регистрационный номер предписания;
- вид выездной таможенной проверки;
- наименование проверяющего органа (ДВТУ);
- основание назначения проверки. Для плановых проверок – ссылка на план проверок;
- наименование проверяемого лица (ФИО для физических лиц), его место нахождения (жительства), место фактической деятельности, ИНН, ОГРН;
- информация о сотрудниках ДВТУ, которые проводят данную проверку (ФИО, должность);
- информация о сотрудниках, которые привлекаются к проведению проверки (например, обеспечивающих сотрудников МВД);
- предмет проверки.

Проведение выездной проверки не осуществляется в отношении физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

В ходе выездной таможенной проверки проверяемое лицо имеет право:

- запрашивать и получать от сотрудников ДВТУ сведения о нормах ТК ЕАЭС и российского законодательства о порядке проведения таможенных проверок;
- представлять все имеющиеся в его распоряжении документы и сведения в подтверждение соблюдения международного законодательства, законодательства ЕАЭС и российского законодательства;
- требовать предъявления предписания о проведении выездной таможенной проверки, проводить проверку служебных удостоверений в отношении сотрудников ДВТУ, осуществляющих данную деятельность;
- присутствовать при проверке и давать объяснения по вопросам, которые относятся к предмету данной выездной таможенной проверки;
- пользоваться прочими законными правами;
- обжаловать принятые таможенными органами, в том числе, ДВТУ,

решения, либо бездействие данного органа.

Сотрудниками ДВТУ по итогам проведенной выездной таможенной проверки составляется акт (Приложение 2 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258). Акт составляется в день завершения выездной таможенной проверки.

Рассмотрим особенности плановой выездной таможенной проверки. Она осуществляется на основании плана (графика) проверок, который разрабатывается и утверждается начальником ДВТУ.

Проведение выездных таможенных проверок осуществляется со следующей периодичностью:

- по одному и тому же проверяемому лицу – не чаще 1 раза в год;
- по одному и тому же уполномоченному экономическому оператору – не чаще 1 раза в год.

Выбор проверяемого лица осуществляется исходя из наличия следующей информации:

- результатов, полученных в ходе таможенного контроля, как до выпуска товаров, так и после данного выпуска;
- информации, содержащейся в информационных системах ДВТУ и ФТС в целом;
- результатов ранее проводившихся таможенных проверок;
- которая предоставлена финансовыми организациями – банками, небанковскими кредитными организациями стран-членов ЕАЭС и национальными организациями;
- таможенными и другими официальными органами стран-членов ЕАЭС;
- содержащейся в СМИ;
- представленной в иных источниках.

До начала плановой выездной таможенной проверки отделом проверки деятельности лиц направляется «Уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки» (Приложение 24 к приказу ФТС России от 14.02.2019 г. № 258). Направление данного уведомления осуществляется по каналам связи с уведомлением, либо иным способом, который позволяет

подтвердить факт получения уведомления. В тех случаях, когда уведомление о проведении проверки возвращается с отметкой о невручении адресату в связи с отсутствием его по месту нахождения, отмена плановой выездной таможенной проверки не производится.

Начало проведения выездной таможенной проверки в соответствии осуществляется не ранее, чем через 15 календарных дней со дня либо получения уведомления о вручении адресату уведомления о проведении плановой проверки, либо возврата письма в ДВТУ с отметкой о невручении (п. 14 статья 333 ТК ЕАЭС).

Рассмотрим порядок выездной таможенной проверки в ДВТУ. Особенностью проведения данных проверок является отсутствие их ограничений по периодичности.

В качестве оснований для назначения таких проверок выступают:

- данные, полученные официальных источников стран-участниц ЕАЭС о возможном нарушении международных таможенных договоров и актов или законодательства стран-участниц;
- данные о возможном нарушении таких документов или законов;
- заявление о включении в реестр уполномоченных экономических операторов, а также предоставление в ДВТУ информации об изменении сведений о местах временного хранения товаров;
- потребность в проведении встречной внеплановой выездной таможенной проверки;
- обращение компетентных органов стран, не входящих в ЕАЭС по отношению к лицу, которое совершало с иностранным лицом сделки по перемещению товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- запрос от органов предварительного расследования стран-участниц ЕАЭС относительно сообщения о преступлении или возбужденному уголовному делу;
- полученное от таможенного органа другой страны-участницы ЕАЭС о проведении выездной таможенной проверки в отношении лица,

зарегистрированного на территории, подведомственной ДВТУ.

ДВТУ имеет право проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки. Такая проверка проводится в случае необходимости подтверждения информации, полученной от проверяемого лица.

В качестве даты начала выездной таможенной проверки выступает дата вручения предписания о проверке. В случае отказа проверяемого лица от получения предписания выездная таможенная проверка не отменяется. В качестве даты в этом случае выступает дата внесения в предписание отказа от неё со стороны проверяемого.

До начала выездной таможенной проверки на проверяемом объекте сотрудники ДВТУ, осуществляющие такую проверку, предъявляют уполномоченному лицу проверяемой организации служебные удостоверения.

В документы, используемые для проверки сотрудниками ДВТУ, проводящими её, изменения и дополнения не вносятся.

Срок проведения выездной таможенной проверки ограничен 2 месяцами. Он может быть продлён по решению ответственных лиц ДВТУ, проводящих проверку.

Возможно приостановление выездной таможенной проверки по следующим основаниям:

- при необходимости таможенной экспертизы;
- для проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки;
- направления запросов компетентные органы стран-участниц ЕАЭС, других стран;
- при необходимости восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной проверки;
- предоставления прочих документов, которые могут повлиять на результаты проверки и относятся к проверяемому периоду;
- в прочих случаях.

Решение о приостановке выездной таможенной проверки принимается

начальником ДВТУ, других уполномоченных на это лиц. Приостановление такой проверки осуществляется на срок не более 9 месяцев.

Возможно обжалование результатов таможенных проверок. Оно может производиться в случаях:

– нарушения прав проверяемого лица, его свобод и законных интересов, при создании препятствий к реализации данных прав, свобод и законных интересов;

– в случае незаконного возложения на проверяемое лицо той или иной обязанности.

Отказ лица от права на обжалование является недействительным. Обжалование решения таможенных органов по решениям, вынесенным ДВТУ по итогам проверки возможно как в ФТС РФ, так и в суд. В случае действий сотрудников ДВТУ, либо их бездействия, жалоба на это подаётся в суд.

Порядок подачи и рассмотрения жалоб установлен Главой 51 Закона №289-ФЗ. В случае подачи обжалования в ФТС РФ, жалоба подаётся в ДВТУ, которое перенаправляет её в центральный аппарат ФТС РФ. При обжаловании итогов таможенных проверок в судебном порядке используются нормы Гражданского Процессуального Кодекса РФ (ГПК РФ).

В случае внесудебного порядка обжалования результатов проведённых таможенных проверок, а также других мероприятий в ходе таможенного контроля, используются положения, установленные Приказом ФТС России от 29 декабря 2020 г. № 1163 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при рассмотрении жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц».

Поступившая жалоба на результаты таможенной проверки регистрируется и в течение одного дня поступает в юридический отдел ДВТУ. Копия жалобы направляется в то подразделение ДВТУ, которое имеет соответствующую компетенцию. Направление жалобы осуществляется на основании начальника ДВТУ или замещающего его лица.

Подача жалобы на результаты таможенной проверки может быть

осуществлена следующими лицами:

- юридическими лицами и организациями, которые не являются юридическими лицами, обжалующими спорные итоги через свои органы, действующие в пределах полномочий в рамках закона и нормативно-правовых актов, учредительных документов, либо через своих представителей;
- физические лица, направляющие жалобу лично или через представителя.

Подача жалобы на результаты таможенной проверки осуществляется в течение 3 месяцев с момента:

- возникновения причины жалобы;
- со дня истечения срока для принятия таможенным органом решения или совершения действия, установленных международным таможенным законодательством и законодательством РФ.

При пропуске срока для обжалования действий ДВТУ или другого таможенного органа данный срок может быть восстановлен, путём подачи ходатайства заявителем. Восстановление может быть осуществлено в том случае, если таможенным органом причина для пропуска признаётся уважительной.

Подача жалобы на итоги таможенной проверки осуществляется:

- в письменном виде;
- в электронном виде.

Жалоба должна быть подписана заявителем, либо представителем заявителя.

В случае электронного вида жалобы она удостоверяется следующими способами:

- для юридических лиц – квалифицированной электронно-цифровой подписью;
- для физических лиц – усиленной неквалифицированной электронно-цифровой подписью.

Приложения к электронной жалобе также предоставляются в

электронном виде и заверяются способом, аналогичным применяемому для самой жалобы.

По результатам рассмотрения жалобы по итогам проведённой таможенной проверки ДВТУ может принять следующие решения:

- признать решение, вынесенное ранее правомерным и отказать в удовлетворении поданной жалобы;
- признать решение, вынесенное ранее неправомерным, и принять решение о полном, либо частичном удовлетворении жалобы.

В последнем случае ФТС РФ может:

- в полной мере, либо частично отметить спорное решение;
- обязать проверяющих лиц принять новое решение, а также принять меры для устранения со стороны проверяющих лиц допущенных ими нарушений;
- признать действие, либо бездействие со стороны ДВТУ неправомерным, и обязать принять данный орган меры, направленные на устранение нарушений.

2.3 Анализ показателей таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Необходимость анализа показателей таможенного контроля после выпуска товаров оценкой эффективности и результативности деятельности ДВТУ по данному направлению.

Исходя из цели реализации таможенного контроля в виде недопущения нарушений законодательства, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, можно говорить о том, что наибольшую значимость для соблюдения таможенных правил имеет наличие у таможенных органов инструментария к выявлению всех нарушений, которые намеренно допускаются лицами, перемещающими товары, а следовательно – неотвратимость наложения на них тех или иных санкций со стороны таможенных органов.

Проведём анализ динамики количества мероприятий таможенного

контроля, что представлено на рисунке 2¹⁵.

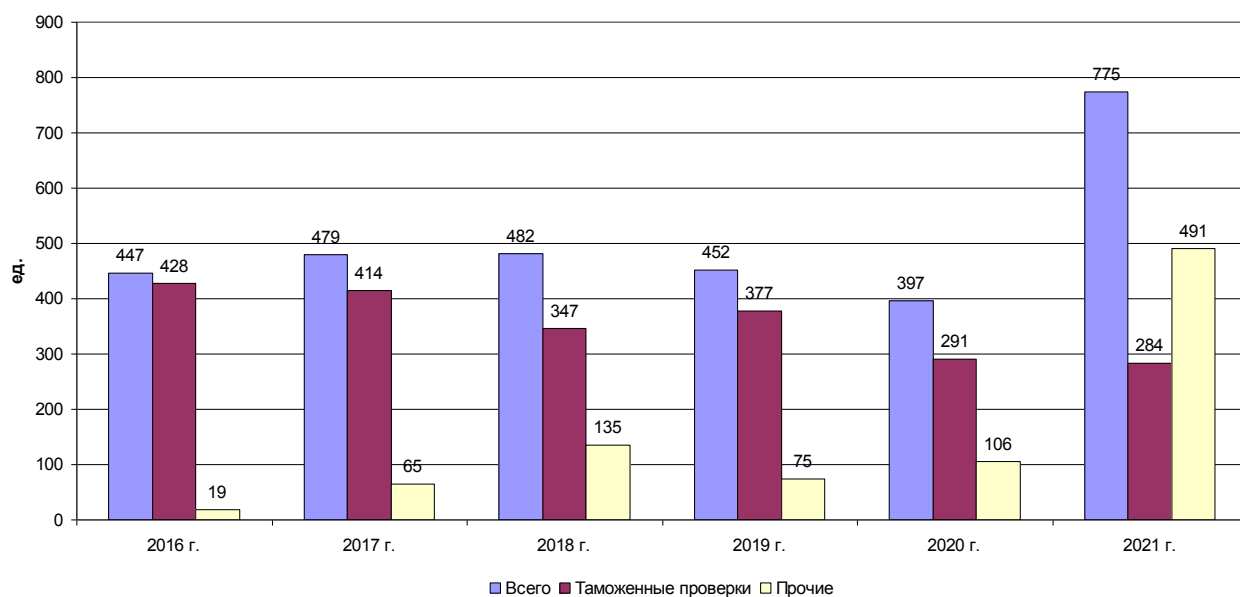


Рисунок 2 – Количество мероприятий таможенного контроля в ДВТУ в 2016-2021 гг.

В течение большей части анализируемого периода общее количество контрольных мероприятий было достаточно постоянным, составляя от 397 до 482 ед. в год. При этом, количество таможенных проверок колебалось от 291 по итогам 2020 года до 428 ед. – в 2016 году. Количество прочих контрольных мероприятий в ДВТУ было существенно меньше. При этом, наблюдалась определённая тенденция к росту показателя. Если в 2016 году количество таких мероприятий составляло всего 19 ед., то по итогам 2020 года – уже 106 ед. Однако, по итогам 2021 года ситуация в корне изменилась. Так, общее количество мероприятий по контролю за товарами после их выпуска выросло с 391 до 775 ед., или почти в 2 раза. При этом, количество таможенных проверок осталось на уровне 2020 года, и даже немного сократилось – с 291 до 284 ед. В это же время, количество прочих мероприятий существенно выросло – до 491 ед., или в 4,6 раза. Данный факт свидетельствует о том, что таможенные проверки в настоящее время в ДВТУ перестали быть основной формой

¹⁵ ДВТУ. Итоги таможенного контроля после выпуска товаров [Электр. источник]. – URL: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/164485>. – 01.05.2022.

контрольных мероприятий, их сменили другие мероприятия. Однако, на сайте ДВТУ не раскрывает их формы и направленности.

Рассмотрим структуру таможенных мероприятий в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, что представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Структура мероприятий таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ в 2016-2021 гг.

Год	Таможенные проверки, %	Прочие, %
2016	95,7	4,3
2017	86,4	13,6
2018	72,0	28,0
2019	83,4	16,6
2020	73,3	26,7
2021	36,6	63,4

Рассчитано автором

В большей части рассматриваемого периода наблюдалось преобладание доли таможенных проверок. Если в 2016 году она составляла 95,7 %, то в 2020 году – только 73,3 %, что объясняется ростом прочих мероприятий по таможенному контролю после выпуска товаров.

По прочим мероприятиям, напротив, наблюдался постепенный рост в 2016-2020 годах – с 4,3 % до 26,7 %. По итогам 2021 года фиксируется резкий рост показателя – до 63,4 %, при том, что доля таможенных проверок сократилась с 36,6 %. Это свидетельствует о переориентации в деятельности ДВТУ с таможенных проверок на прочие мероприятия, что предполагает необходимость повышения уровня эффективности по данному направлению.

Рассмотрим динамику показателя объёмов наложенных и взысканных штрафов, что представлено на рисунке 3¹⁶.

В период 2015-2018 годов наблюдалась тенденция к постепенному увеличению объёмов наложенных по результатам таможенных проверок штрафов.

¹⁶ ДВТУ. Итоги таможенного контроля после выпуска товаров [Электр. источник]. – URL: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/164485>. – 01.05.2022.

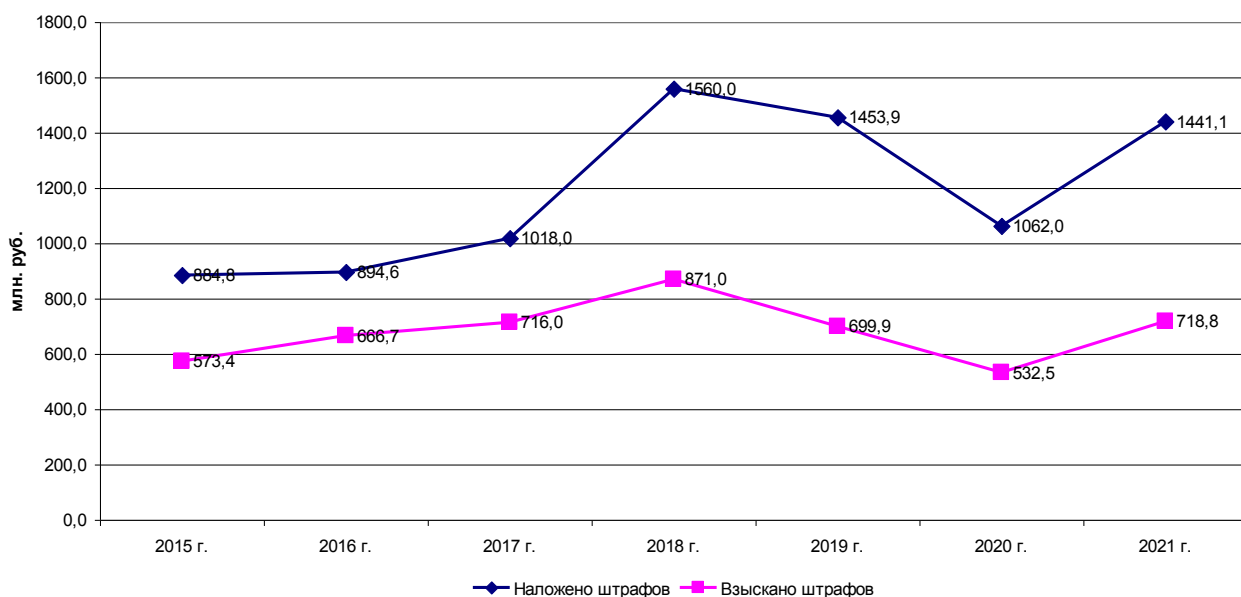
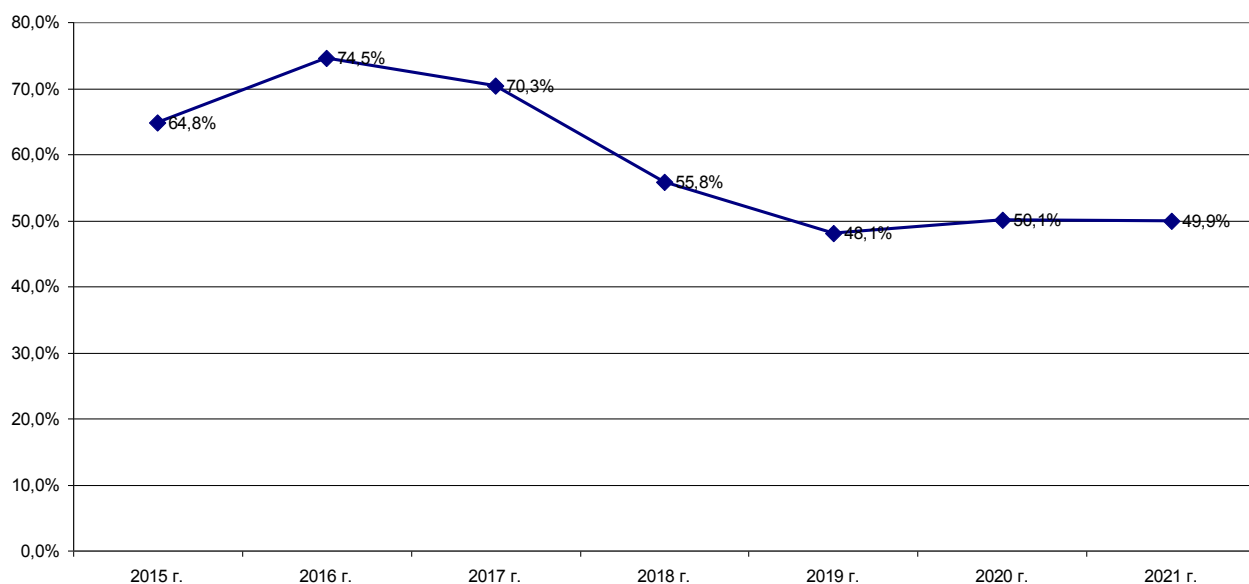


Рисунок 3 – Объёмы наложенных и взысканных по итогам таможенных проверок сумм санкций в ДВТУ в 2015-2021 гг.

Если в 2015-2016 гг. суммы данных санкций составляли около 0,9 млрд. руб., то по итогам 2017 года – уже 1,0 млрд. руб., а в 2018 году – почти 1,6 млрд. руб. В дальнейшем наблюдалось снижение данного показателя до 1,1 млрд. руб. в 2020 году, однако, в следующем, 2021 году данный показатель стал составлять 1,4 млрд. руб., или на 35,7 % больше.

Сумма взысканных платежей по итогам таможенных проверок была существенно меньше, однако общая тенденция изменения данного показателя совпадала с показателем наложенных штрафов. Максимальный уровень показателя наблюдался в 2018 году, когда он составил 871 млн. руб., а минимальное значение фиксировалось в 2020 году в размере 532,5 млн. руб. При этом, если в 2015-2018 гг. наблюдался постоянный рост показателя, то в период 2018-2020 гг. – его постепенное снижение. По итогам периода значение уплаченных штрафов по итогам проведённых таможенных проверок составило 718,8 %.

Рассмотрим результативность мероприятий по таможенным проверкам, исходя из сумм уплаченных и начисленных средств, что представлено на рисунке 4.



Расчёты автора.

Рисунок 4 – Уровень уплаты по начисленным по итогам таможенных проверок штрафов в ДВТУ в 2015-2021 гг.

Максимальный уровень сбора штрафов по итогам проведённых таможенных проверок в ДВТУ наблюдался в 2015-2017 годах, причём в 2016-2017 гг. его значение превышало 70 %. Данный факт свидетельствует о том, что даже в этом случае 30 % и более наложенных штрафов не было взыскано. В качестве одной из причин данного обстоятельства выступает обжалование действий таможенных органов и результатов проведённых проверок со стороны проверяемых лиц. В период 2016-2019 гг. наблюдалась тенденция к постепенному снижению уровня сбора штрафов в ДВТУ. По итогам 2019 года фиксируется минимальное снижение уровня показателя – 46,1 %, что говорит о том, что в это время менее половины всего объёма штрафов взыскивалось данным таможенным органом, в то время как остальная половина не взыскивалась. Более того, в период 2019-2021 гг. уровень данного показателя составлял около 50 %, что говорит о том, что по сравнению с предыдущими периодами ДВТУ стало более часто выставлять штрафы, однако, обоснованность данных штрафов стала меньшей.

Рассмотрим количество проведённых таможенных проверок после

выпуска товаров, исходя из наличия признаков нарушения таможенного законодательства (рисунок 5) ¹⁷.

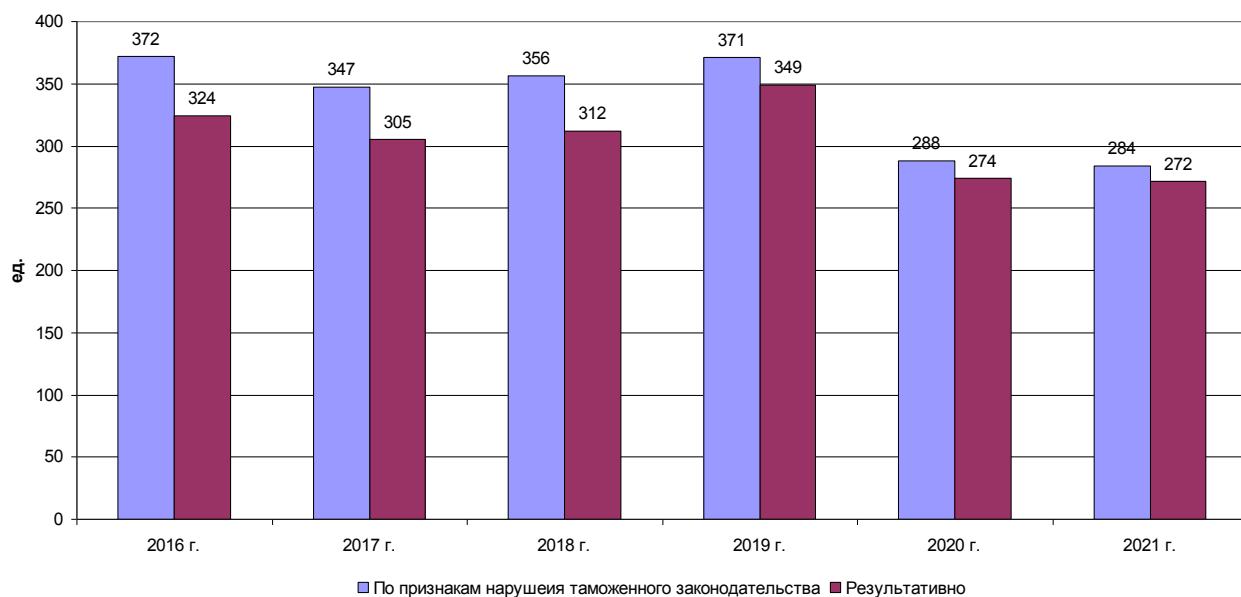


Рисунок 5 – Количество проведённых таможенных проверок при наличии признаков нарушения таможенного законодательства в ДВТУ в 2016-2021 гг.

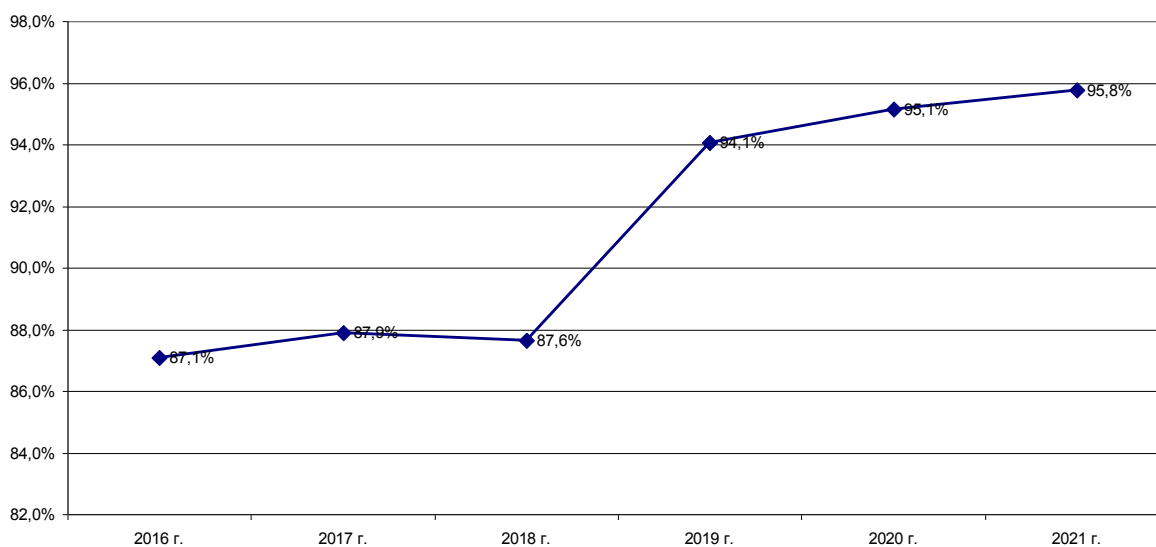
По итогам проведённого анализа представленных на рисунке данных можно сделать вывод о том, что в целом наблюдается два периода динамики количества проведённых таможенных проверок при наличии признаков нарушения таможенного законодательства. Первый период характеризуется достаточно стабильным объёмом количества таких проверок, который продолжался с 2016 до 2019 года включительно. В это время их количество составляло от 347 до 372 ед. при количестве результативных проверок в размере от 305 до 349 ед. Положительной тенденцией периода является рост их количества в это время.

Начиная с 2019 по 2021 год наблюдалось снижение количества проведённых проверок по критерию возможного нарушения законодательства – с 371 до 284 ед. Наряду с этим наблюдалась тенденция к снижению количества результативных проверок – с 349 до 272 ед. Данные факты свидетельствуют о

¹⁷ ДВТУ. Итоги таможенного контроля после выпуска товаров [Электр. источник]. – URL: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/164485>. – 01.05.2022.

том, что в это время потребность в таможенных проверках несколько сократилась, так как они были заменены другими мероприятиями.

Рассмотрим результативность таможенных проверок после выпуска товаров, что представлено на рисунке 6.



Расчёты автора.

Рисунок 6 – Уровень результативности таможенных проверок после выпуска товаров при наличии признаков нарушения таможенного законодательства в ДВТУ в 2016-2021 гг.

В период 2016-2018 годов включительно наблюдалась стабильность уровня результативности таможенных проверок после выпуска товаров при наличии признаков нарушения таможенного законодательства. В это время значение рассматриваемого показателя составляло 87,1-87,9 %.

Начиная с 2019 года значение данного показателя резко выросло, составив 94,1 %, а в дальнейшем наблюдается рост показателя, в результате чего по итогам 2021 года он составил 95,8 %. Таким образом, практически все проверки за небольшим исключением, проводимые по наличию информации о нарушении таможенного законодательства после выпуска товаров, являются результативными. Следует отметить, что на период до 2020 года в качестве целевого показателя результативности подобных проверок был установлен уровень 85 %. Данный факт позволяет сделать вывод о том, что ДВТУ во всём

периоде исследования имел значение показателя выше, нежели чем целевой показатель, что говорит о том, что деятельность данного таможенного органа носит эффективный характер.

Удельный размер начисленных и взысканных средств представлен на рисунке 7¹⁸.

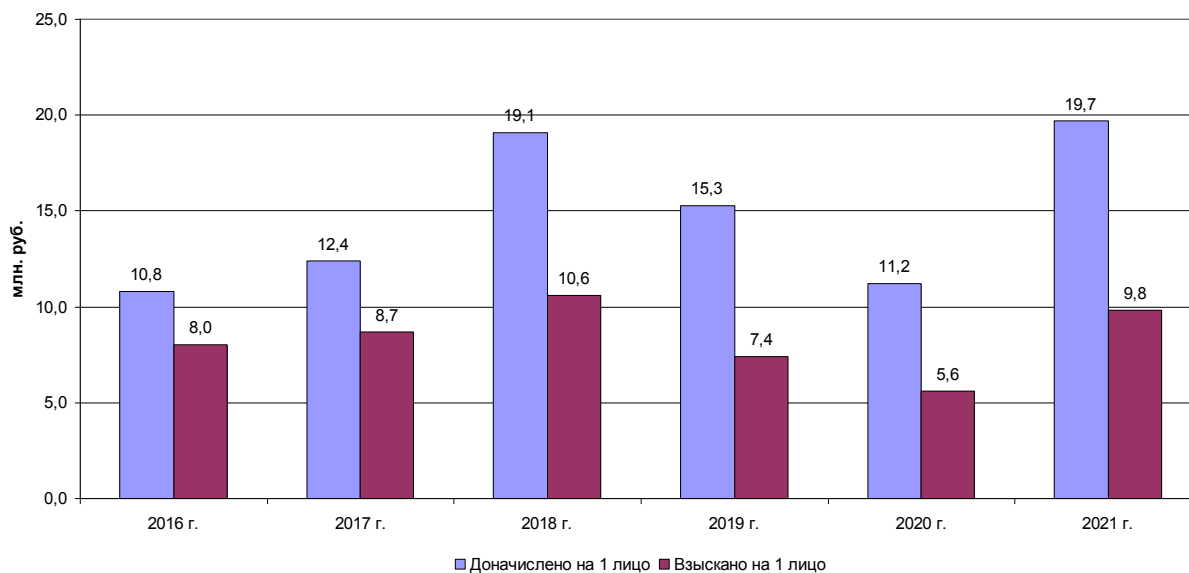


Рисунок 7 – Объёмы начисленных и взысканных штрафов в расчёте на 1 лицо в ходе таможенных проверок после выпуска товаров в ДВТУ в 2016-2021 гг.

Минимальный уровень доначислений на 1 лицо, участвующее в таможенной проверке в ДВТУ в рассматриваемом периоде не был менее чем 10,8 млн. руб. При этом, максимальный уровень показателя фиксируется в 2018 и 2021 годах, когда его значение составляло 19,1 млн. руб. и 19,7 млн. руб. соответственно.

Однако, фактические объёмы взысканий существенно меньше. Так, в 2020 году фиксируется минимальная сумма показателя – только 5,6 млн. руб., а максимальные объёмы сборов доначисленных штрафов фиксируются в 2018 и 2021 годах, когда они составили 10,6 млн. руб. и 9,8 млн. руб. соответственно. Данные факты свидетельствуют о том, что в целом деятельность работников ДВТУ может быть признана эффективной, так как объёмы затрат на данных

¹⁸ ДВТУ. Итоги таможенного контроля после выпуска товаров [Электр. источник]. – URL: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/164485>. – 01.05.2022.

работников, с учётом необходимости выплаты им заработной платы, начислений на неё, организации поставок необходимых материалов для работы – существенно меньше.

Проведём анализ динамики количества административных и уголовных дел, которые были возбуждены по итогам проведённых мероприятий по таможенному контролю после выпуска товаров (рисунок 8) ¹⁹.

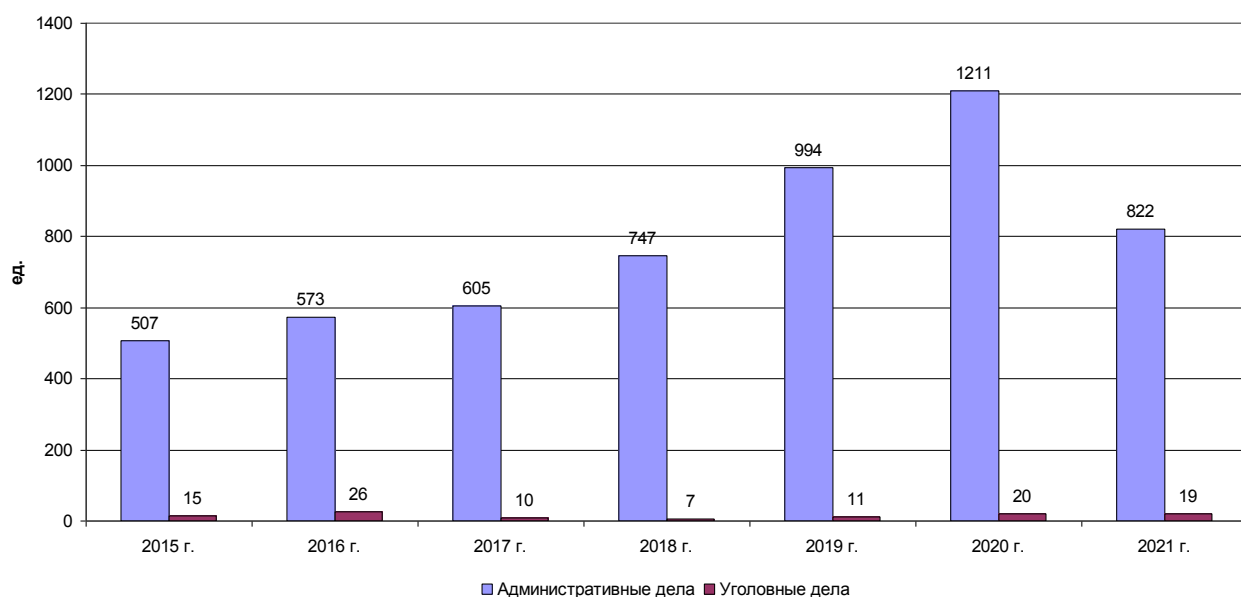


Рисунок 8 – Количество административных и уголовных дел по итогам проведённых мероприятий по таможенному контролю после выпуска товаров в ДВТУ в 2015-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в период 2015-2020 годов наблюдалось увеличение количества административных дел, которые были возбуждены в рамках мероприятий таможенного контроля в ДВТУ с 507 до 1211 ед., или в 2,4 раза. Данный факт вместе со снижением объёмов фактического взыскания начисленных штрафов говорит о том, что наблюдается переход к мерам административной ответственности за нарушения от наложения штрафов таможенными органами как эффективный рычаг соблюдения норм таможенного законодательства на

¹⁹ ДВТУ. Итоги таможенного контроля после выпуска товаров [Электр. источник]. – URL: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/164485>. – 01.05.2022.

территории, подведомственной ДВТУ. При этом, по итогам 2021 года фиксируется снижение количества таких дел до 822 ед. или в 1,5 раза, что свидетельствует о повышении уровня соблюдения норм участниками ВЭД.

Наряду с административными делами, ДВТУ также возбуждает и уголовные дела, однако количество таких дел существенно меньше. В целом за период их количество колебалось от 7 до 26 ед., что свидетельствует о том, что уровень криминализации ВЭД по данному направлению невелик.

По итогам проведённого в главе 2 исследования практики таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах ДВТУ можно сформулировать следующие выводы, носящие обобщающий характер:

1) непосредственная реализация функций по таможенному контролю после выпуска товаров в ДВТУ реализуется службой таможенного контроля. Её деятельность нацелена на создание условий, при которых незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС будет экономически нецелесообразным, а также формирование системы непрерывного контроля с целью снижения затрат времени на проведение таможенных операций, результатом чего будет являться создание благоприятных условий для развития внешней торговли. Ввиду значительных объёмов перемещаемых товаров контроль ведётся выборочно, с применением системы управления рисками. Возникновение таможенного контроля связано с моментом их пересечения таможенной границы при импорте, и при подаче документов – при экспорте. В качестве основного нормативного документа ДВТУ в части таможенного контроля после выпуска товаров выступает ТК ЕАЭС, дополняемый инструктивным материалом ФТС РФ;

2) ДВТУ в своей деятельности проводит как камеральные, так и выездные таможенные проверки. Особенностью камеральных проверок является отсутствие физического выезда на место проверки, а также ограничений на их периодичность. В качестве базы проведения такой проверки выступает доступная подразделениям ДВТУ, проводящим проверку, информация о возможных нарушениях при выпуске товаров. Выездные проверки проводятся

на основании плана, либо внепланово, либо как встречная внеплановая проверка. Они также основываются на информации о возможном таможенном правонарушении, требуют предписания на своё проведение. В отношении плановых проверок установлена предельная частота таких проверок, что позволяет защитить законопослушные организации от избыточного административного давления. Результаты выездных проверок документально фиксируются. На них возможна подача жалобы в вышестоящий орган, в случае с ДВТУ – в Центральный аппарат ФТС РФ;

3) анализ показателей таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ показал, что таможенные проверки оставались до 2021 года наиболее популярной формой контроля, однако, в этот год значительно расширилось количество прочих мероприятий контроля. Уровень сбора штрафов, наложенных ДВТУ, сократился с более чем 70 % до 50 % при значительном росте начисленных сумм и медленным снижением количества проверок, проводимых по наличию информации о возможных нарушениях таможенного законодательства. В целом уровень результативности таможенных проверок после выпуска товаров при наличии признаков нарушения таможенного законодательства в ДВТУ превысил 95 %, что говорит об эффективности функционирования данного таможенного органа. Наблюдается расширение применения административной ответственности участников ВЭД, число случаев которой выросло с 507 до более чем 1,2 тыс. ед. в 2016-2020 гг. Применение мер уголовной ответственности существенно более редко, что указывает на относительно невысокий уровень общественной тяжести совершённых правонарушений при выпуске товаров, выявляемых посредством мер таможенного контроля.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ДВТУ

3.1 Выявленные недостатки таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Необходимость выявления недостатков в таможенном контроле после выпуска товаров связана с тем, что за счёт этого становится возможным разработать мероприятия, направленные на совершенствование данной деятельности. Любая система контроля, рано или поздно, становится неактуальной. В связи с этим необходима постоянная её адаптация к изменяющимся условиям внешней и внутренней среды таможенных органов.

Исходя из проведённого исследования можно указать на следующие недостатки, которые характерны для таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ:

1) невозможность полного перекрытия каналов поставки товаров в обход таможенных правил;

Как показывает проведённое в главе 2 исследование, особенностью деятельности ДВТУ является высокий уровень результативности проведённых проверок. Так, в период 2019-2021 гг. уровень показателя существенно превышал 90 %, что указывает на то, что СУР работает эффективно, и практически каждая проверка, проведённая ДВТУ в отношении участника ВЭД является оправданной, так как выявляются те или иные нарушения.

Однако, несмотря на данное обстоятельство можно также утверждать, что в целом количество случаев нарушений таможенных правил и норм в регионе деятельности ДВТУ не уменьшается, либо уменьшается слабо. Так, с 2016 по 2021 гг. снижение составило с 324 случаев до 272 случая, или на 16 %. Однако, при этом существенно увеличилась сумма штрафов, наложенных на участников ВЭД, которая превысила 1 млрд. руб. Одновременно с этим наблюдается увеличение случаев возбуждения административных дел по отношению к участникам внешне-экономической деятельности, что свидетельствует о том, что даже несмотря на риск наложения штрафов, а также – уголовного

преследования, выгоды от подобных операций весьма высоки, что ведёт к тому, что поток данных нарушений продолжается.

Следует учитывать и тот факт, что особенностью таможенных правонарушений и преступлений является высокий уровень их латентности. Лицо, которое нарушает установленный порядок перемещения товаров через таможенную границу, как правило, действует сообща с лицом на другой её стороне. Обе стороны заинтересованы в том, чтобы скрыть таможенное правонарушение (преступление), в результате чего предпринимают соответствующие меры. Следствием этого выступает тот факт, что невозможно гарантировать полное выявление всех случаев, когда происходит таможенное правонарушение (преступление). Следовательно, существенная часть таких правонарушений может оставаться невыявленной.

Применительно к рассматриваемой таможенной процедур ситуация осложняется и тем, что ряд товаров имеет быстрый период реализации, например, пищевая продукция. Результатом этого выступает весьма сложная процедура данного контроля, при которой выгоды для государства от её реализации могут сравняться с затратами на проведение такого контроля. Более того, по отдельным товарам, которые подвержены порче у лица, которое обладает ими всегда существует возможность оперативного уничтожения данных товаров (например, овощей и фруктов, цветов), как с целью недопущения нарушения общих правил хранения и санитарных норм, так и с целью сокрытия таможенного правонарушения.

Кроме того, следует также учитывать и тот факт, что в отличие от других таможенных управлений, для ДВТУ характерна та особенность, что наиболее загруженные в плане таможенных операций пункты располагаются вдоль границы с КНР, то есть – на юге ДВФО. При этом, распространение импортируемых товаров осуществляется вглубь территории федерального округа, в связи с чем импортируемые товары преодолевают значительные расстояния. Преодоление таких расстояний требует значительных временных затрат, в течение которых товар находится вне зоны досягаемости таможенных

инспекторов, в результате чего проведение процедур таможенного контроля после выпуска к ним невозможно, либо крайне затруднено. В результате этого можно ожидать, что даже при наличии таможенных правонарушений или преступлений, совершённых участниками внешнеэкономической деятельности, выявить, а в последствии – доказать факт такого нарушения (преступления) становится весьма нетривиальной задачей.

Наряду с этим, увеличивается и количество методов, применяемых для ухода от ответственности должностных лиц участников внешнеэкономической деятельности. Данные лица почти всегда имеют преимущество в том, что могут по своему желанию применять те или иные методы совершения правонарушений, в то время, как ФТС РФ в лице своих уполномоченных органов обязана действовать в рамках закона, что приводит к реактивной работе, и лишь в редких случаях позволяет применять проактивный подход.

2) отсутствие системного взаимодействия органов государственной власти при таможенном контроле товаров после их выпуска;

Содержание данного недостатка состоит в том, что ФТС РФ, выполняя функции по таможенному контролю товаров после их выпуска, опирается на информацию, которая доступна самой службе. Однако, в рамках государства в целом формируются значительные объёмы информации, которая оборачивается в рамках других органов, которые также проводят мероприятия по контролю, и которая может характеризовать участника внешнеэкономической деятельности с других сторон. Одним из таких органов является Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ).

Особенностью функционирования ФНС РФ является наличие значительных объёмов информации относительно финансового состояния участников внешнеэкономической деятельности, их налоговых платежей, а по отдельным направлениям деятельности – и контрагентов. Так, например, в рамках контроля уплаты такого налога, как НДС, ФНС РФ имеет право на то, чтобы прослеживать цепочки работы предприятий друг с другом, с целью установления мест, в которых происходит неуплата данного налога (АСК

НДС).

Участники внешнеэкономической деятельности в процессе её реализации осуществляют взаимодействие друг с другом по причине необходимости получения прибыли от данной деятельности, включая операции по экспорту и импорту. Соответственно, ФНС РФ может оказывать существенную помощь в проведение таможенного контроля после выпуска товаров. Данное направление нашло своё отражение в Регламенте от 04.06.2018 г. об организации скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон²⁰.

Однако, на сегодняшний день не решены вопросы относительно прозрачного информационного взаимодействия между ФТС РФ и ФНС РФ. Следует отметить, что текущей особенностью деятельности ФНС РФ является как снижение численности аппарата данного органа, так и увеличение количества и значимости камеральных проверок, которые проводятся данным органом.

В этой связи привлечение ФНС РФ к проверкам, которые проводятся ФТС РФ актуально только в случае масштабных нарушений, во всех остальных случаях более продуктивным, на наш взгляд, является использование информационных баз ФНС РФ для проведения подобных проверок без непосредственного привлечения сотрудников ФНС РФ к проверкам. Однако, существует значительная разница в подходах ФТС РФ и ФНС РФ к контрольным мероприятиям. Так, ФНС РФ в значительной степени сосредоточена на проведении финансового контроля и контроля финансовых результатов операций. Это проистекает из необходимости уплаты налогов участниками таких операций. В то же время, ФТС РФ в существенно большей степени ориентирована на прослеживание и контроль физических объектов – перемещаемых товаров. При этом, как указывает Я.С. Прохорова, основной проблемой такого взаимодействия является то, что допущенное

²⁰ Письмо ФТС России № 01-11/33109, ФНС России № ММВ-20-2/58@ от 04.06.2018 г. «О применении Регламента организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон» [Электр. источник]. – URL: www.consultant.ru. – 01.06.2022.

правонарушение может быть таможенным, но не налоговым, либо наоборот. В результате этого орган, который выявил правонарушение по отношению к себе, более заинтересован в том, чтобы реализовывать контрольные мероприятия, нежели чем орган, который таких правонарушений не выявил ²¹.

Однако, существенные шаги по данному направлению уже делаются. Так, Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2019 г. № 807 «О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории российской федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления» с 1 июля 2019 г. по 30 июня 2021 г. на территории Российской Федерации был проведён эксперимент по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Он предусматривал ограниченный перечень товаров, в отношении которых проводилась процедура прослеживания (таблица 3).

Таблица – Перечень товаров, в отношении которых проводилась процедура прослеживания в соответствии с Постановлением Правительства №807

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
1	2
8418	Холодильники, морозильники, и прочее холодильное и морозильное оборудование
8427	Автопогрузчики с вилочным захватом; прочие тележки, оснащённые подъёмным или погрузочно-разгрузочным оборудованием
8429	Бульдозеры с неповоротным и поворотным отвалом, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки, самоходные
8450	Машины стиральные, бытовые или для прачечных, включая машины, оснащенные отжимным устройством
8528	Мониторы и проекторы, не включающие в свой состав приемную телевизионную аппаратуру; аппаратура приемная для телевизионной связи, включающая или не включающая в свой состав широкоэмитательный радиоприемник или аппаратуру, записывающую или воспроизводящую звук или изображение
8542	Схемы электронные интегральные

²¹ Прохорова, Я. С. Проблемы взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении таможенного контроля // Студенческий научный форум. – 2021. С. 18.

1	2
8709	Транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, в портах или аэропортах для перевозки грузов на короткие расстояния; тракторы, используемые на платформах железнодорожных станций
8715 00 100 0	Коляски детские
9401 71 000 1, 9401 79 000 1	Детские сиденья (кресла) безопасности, устанавливаемые или прикрепляемые к сиденьям транспортных средств (с металлическим каркасом)
9401 80 000 1	Детские сиденья (кресла) безопасности с пластмассовым каркасом, устанавливаемые или прикрепляемые к сиденьям транспортных средств

Как видно из таблицы, в целом эксперимент был направлен на товары конечного потребления, что предполагает выявление возможных схем уклонения от уплаты налогов по ним, причём данные товары являются товарами длительного пользования.

Следует отметить, что в настоящее время результаты по данному эксперименту не публиковались и не озвучивались.

Ещё одним шагом в данном направлении, является «Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019 г., ратифицировано Федеральным законом от 02.12.2019 г. №386-ФЗ). В рамках данного соглашения предполагается создание в рамках механизма прослеживания двух сегментов:

- внешнего, представляющего собой наднациональную систему прослеживаемости, с помощью которого производится обмен информацией о пересечении товаров границ между странами-участницами ЕАЭС товара, который подлежит прослеживанию;

- внутреннего (национального), который обеспечивает прослеживаемость импортируемых в ЕАЭС товаров на внутреннем рынке стран-участниц ЕАЭС. Подразумевается распространение системы прослеживания на индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые совершают операции с товарами, подлежащими прослеживанию.

Реализуя Соглашение от 29.05.2019 г. ФНС РФ была разработана национальная система прослеживаемости товаров, которые были выпущены на территории РФ в рамках таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

С целью обеспечения непосредственного функционирования системы прослеживания товаров был принят Закон №371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации», в соответствии с пунктом 2 которого устанавливается обязанность налогоплательщиков при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости выставлять в электронной форме счета-фактуры, в том числе корректировочные, которые содержат регистрационный номер партии товара, единицу его количественного измерения, которая применяется при прослеживании, а также обеспечить получение таких счетов-фактур при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Функционирование национальной системы прослеживаемости осуществляется исходя из следующих принципов:

- единые правила формирования индикатора прослеживаемости;
- отказ от дублирования бизнес-процессов налогоплательщиков;
- переход права собственности товара, который относится к прослеживаемым, отражается в имеющихся документах, и не предполагает физической маркировки;
- применение имеющегося электронного документооборота между налогоплательщиками;
- требования по прослеживанию товаров распространяются на все организации, которые осуществляют операции с прослеживаемым в рамках системы товаром.

Исходя из данных принципов было принято Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров» от 01.07.2021 г. № 1108.

Данным документом внедряется национальная система прослеживаемости импортных товаров.

Следует отметить, что перечень товаров, которые контролируются национальной системой прослеживания товаров, аналогичен перечню, установленному Постановлением №807. Данный перечень также приведён в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 №1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».

Дополнительно, Соглашением от 29.05.2019 г. Предполагается утверждение ЕЭК отдельного перечня прослеживаемых на всей территории ЕАЭС комплекса товаров.

Кроме того, подготовлен проект федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с регулированием операций с товарами, подлежащими прослеживаемости», в соответствии с которым вводится административная ответственность за нарушение операций, связанных с прослеживанием товаров.

3) невозможность сплошного контроля товаров, выпускаемых таможенными органами и незадействие механизмов общественного контроля.

Особенностью современной российской экономики является её интеграция в мировую экономику. В результате интернационализации экономики можно ожидать увеличения объёма внешнеэкономических сделок, которые проводятся субъектами экономики, а вслед за этим – увеличение потока товаров, которые пересекают таможенную границу РФ, в отношении которых необходимо проведение мероприятий по контролю после выпуска.

В этих условиях очевидно, что ФТС в лице ДВТУ не сможет обеспечить сплошной контроль перемещаемых товаров. Более того, в условиях роста объёмов внешней торговли можно ожидать снижения доли контролируемых товаров, что будет происходить в силу развития СУР. Однако, это создаёт

условия для того, чтобы не выявлять правонарушения в отношении товаров, которые подвергаются меньшему уровню контроля.

Одной из задач, стоящих перед государством с позиций его функционирования, является задача повышения эффективности данной деятельности. Эффективность проявляется, в том числе, в объёмах и уровне затрат, которые государство тратит на контрольную деятельность. В этих условиях можно ожидать нерасширения или даже – сокращения аппарата органов ФТС, что также будет вести к снижению доли контрольных операций относительно их общего количества, что позволит оптимизировать затраты на данную деятельность при приемлемом уровне эффективности по выявлению правонарушений во внешнеэкономической деятельности.

С другой стороны, введение сплошного контроля перемещаемых, прежде всего, импортируемых товаров возможно в случае существенного увеличения численности работников ДВТУ и других таможенных органов. Однако, можно предполагать, что в большинстве случаев будут выявляться нарушения, не имеющие системного характера и обладающие небольшим размером. В результате этого можно сделать вывод о том, что в контрольной деятельности органов ДВТУ необходимо соблюдения определённого соотношения между эффективностью и разумной необходимостью.

Другим аспектом рассматриваемой проблемы является то, что общество в лице всех его потребителей заинтересовано в том, чтобы выпускаемые в обращение товары в нашей стране имели легальное происхождение. Это необходимо по следующим причинам:

- потребность в обеспечении безопасности потребления и использования импортных товаров;
- необходимость уплаты налогов и других обязательных платежей, с целью обеспечения государственных интересов, направленных на улучшение жизни людей;
- снижение уровня криминогенности и уменьшение объёмов теневой и «серой экономике» в стране, что позволит повысить эффективность мер по

управлению ей, повысит уровень социальной защищённости населения.

По данному направлению можно говорить о высокой степени инертности ФТС, в том числе – ДВТУ, так как на сегодняшний день уже существуют инициативы, направленные на то, чтобы обеспечить возможность общественного контроля за товарами, выпускаемыми на внутренний рынок РФ и ЕАЭС. Привлечение общественности к данной деятельности может позволить решить следующие задачи:

- создать систему информирования органов ФТС РФ относительно фактов нарушения таможенного законодательства при выпуске товаров для внутреннего потребления;

- обеспечить возможность более точного определения групп товаров, по которым уровень нарушений выше, нежели чем в среднем по всей совокупности товаров;

- установить конкретных лиц, ответственных за нарушения таможенного законодательства;

- снизить вероятность последующих нарушений действующего таможенного законодательства при перемещении товаров и выпуске их для внутреннего оборота.

Привлечение общественных организаций обеспечивает возможность контроля деятельности организаций, осуществляющих выпуск товаров, большим количеством заинтересованных лиц. Это позволяет обеспечить общественный контроль по весьма значительному количеству случаев, что не может быть осуществлено только силами ФТС в лице ДВТУ.

Однако, привлечение общественности к рассматриваемой деятельности не может быть осуществлено без наличия системы работы с ней. Основной причиной применения системного подхода является то, что общественный контроль рассматриваемой деятельности формирует значительное количество фактов, которые необходимо соответствующим образом обрабатывать, а на основании результатов их обработки должны формироваться определённые выводы, служащие основанием для действий тех или иных органов ФТС РФ.

Отсутствие подобной системы будет вести к тому, что взаимодействие органов ФТС РФ сведётся к приёму сообщений о возможных правонарушениях, и не будет стимулировать субъектов ВЭД к соблюдению законодательства.

3.2 Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Рассмотрим направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ, с целью определения возможных вариантов развития деятельности по таможенному контролю после выпуска товаров, так как это позволит повысить эффективность как данной деятельности, так и деятельности всего государственного аппарата.

Исходя из выявленных недостатков предлагаются следующие мероприятия:

1) формирование концепции проведения таможенного контроля на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;

Данное мероприятие состоит в том, чтобы адаптировать для использования в ФТС и в ДВТУ как его органе Методические рекомендации Всемирной таможенной организации (ВТамО) «Guidelines for post-clearance audit» (Руководство по пост-таможенной проверке). Кроме того, возможным является применение международного опыта организации и проведения таможенного контроля в различных странах мира. Это позволит заимствовать полезный опыт данной деятельности.

Международный опыт показывает, что пост-таможенный аудит является деятельностью таможенных органов, которая поддерживается проверяемыми лицами. Его применение основывается на стандарте 6.8 Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция, подписана в Киото 18.05.1973 г.). Однако, в российских условиях таможенный контроль после выпуска товаров существенно отличается от посттаможенного аудита, который применяется за рубежом. При этом, само понятие «посттаможенный аудит» в российской практике деятельности органов ФТС отсутствует.

Особенностью посттаможенного аудита является нацеленность на разрешение вопросов, связанных о соответствии документов, которые представлены, требованиям законодательства, а также уплатой сумм таможенных платежей.

Основные характеристики пост-таможенного аудита представлены в таблице 4 ²².

Таблица 4 – Основные характеристики пост-таможенного аудита

Показатель	Значение
Вид деятельности	Государственный контроль
Цель	1. Получить гарантию заполнения таможенных деклараций в соответствии с требованиями законодательства 2. Получение гарантии полной оплаты всех необходимых таможенных платежей
Субъект	Представители ФТС РФ
Требования к субъекту	Специалист таможенного дела
Объект проверки	– книги учёта – счета – коммерческая информация – бизнес-планы – операции с товаром
Контролирующая организация	Вышестоящий орган ФТС РФ
Итоговый документ	Финальный отчёт о пост-таможенном аудите

Предлагается реализация следующих этапов подготовки к реализации пост-таможенного аудита в ФТС РФ, что представлено в таблице 5.

По результатам подготовки к реализации пост-таможенного аудита в ФТС РФ будет комплекс нормативных документов, в которых будет отражен порядок проведения подобных проверок. Их основным преимуществом по сравнению с текущим подходом к проведению проверок будет то, что за счёт проведения аудита будет более понятным механизм деятельности организации по отношению к импортируемым товарам. Если сейчас ФТС РФ в контрольной деятельности ориентируется, прежде всего, на результаты принятых решений хозяйствующими субъектами, то по итогам аудита ФТС РФ получит

²² Горелова, И.В. Разработка концепции пост-таможенного аудита и её применение в российской практике таможенного администрирования // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компании. [Электр. источник]. – URL: [http://customs.esrae.ru/pdf/2017/1\(2\)/15.pdf](http://customs.esrae.ru/pdf/2017/1(2)/15.pdf). – 01.06.2022.

информацию относительно того, каким образом были разработаны и реализованы те или иные управленческие решения, приведшие к определённым результатам. Соответственно, можно не только влиять на порядок ведения операций во внешнеэкономической деятельности, но также и обеспечивать снижение уровня правонарушений в их процессе.

Таблица 5 – Этапы подготовки к реализации пост-таможенного аудита в ФТС РФ

№	Этап	Содержание документа
1	Регламентация порядка обзора деятельности анализируемого лица	Установление плана обзора. Выбор показателей для анализа. Регламентация порядка анализа
2	Регламентация встречи с импортёром	Установление перечня документов для запроса. Порядок получения документов
3	Регламентация взаимодействия таможенного аудитора и проверяемого лица	Установление порядка взаимодействия таможенного аудитора и проверяемого лица. Регламентация предмета, цели, задач проводимого аудита. Назначение координатора от проверяемой компании, который будет нести ответственность за предоставление документов
4	Разработка аудиторской анкеты (опционально)	Определение формы анкеты, круга включаемых в неё вопросов.
5	Выработка предложений по проведению самооценки системы внутреннего контроля	Определение порядка анализа полученных данных относительно самооценки системы внутреннего контроля
6	Порядок взаимодействия таможенного аудитора с координатором в процессе таможенного аудита	Разработка регламента информационного взаимодействия между таможенным аудитором и проверяемым лицом
7	Разработка регламента заключительной конференции	Порядок информирования проверяемого лица о результатах аудита, вручения ему документов с результатами
8	Регламентация финального отчёта	Аналогично п. 7
9	Порядок осуществления последующих визитов	Выработка условий, при которых необходимо проведение последующего визита, порядок проверки исполнения рекомендаций таможенного аудитора

2) включение в национальную систему прослеживания товаров, имеющих высокий уровень нарушений;

Данное мероприятие состоит в том, чтобы распространить использование системы прослеживания товаров с товаров, указанных в Постановлении №1110

на товары, которые характеризуются высоким уровнем выявляемых нарушений.

По данным Российской Газеты, в качестве таких товаров выступают товары, которые обладают, с одной стороны существенной стоимостью, а с другой – характеризуются повышенной нормой прибыли, как для импортёров, так и для продавцов. По данным издания, к таким товарам относятся:

- одежда;
- обувь;
- бытовая техника;
- телефоны;
- цветы ²³.

Следует отметить, что в рамках национальной системы прослеживания товаров контролируются только отдельные объекты бытовой техники. При этом, телефоны вовсе исключены из данного списка, хотя на них предъявляется значительный спрос среди населения, в результате чего данный товар может быть реализован в крайне небольшие сроки, что будет затруднять таможенный контроль после выпуска.

Кроме того, включение в состав контролируемых товаров цветов связано с тем, что данный товар обладает, с одной стороны, высокой рентабельностью при реализации, а с другой – для них характерен короткий срок хранения. Нарушение же температурного режима для данного товара будет вести к утрате потребительских свойств, порче и невозможности проведения контроля данного товара ввиду его списания как испорченного.

Применительно к одежде и обуви включения данных объектов в состав прослеживаемых обуславливается тем, что данные товары, особенно товары дизайнерской разработки, характеризуются весьма высокой стоимостью при импорте, а также высоким уровнем рентабельности. Исходя из этого у импортёров существует соблазн в занижении таможенной стоимости данных

²³ Российская Газета. В ФТС рассказали, какие товары чаще всего пытаются незаконно ввезти в Россию [Электр. источник]. – URL: <https://rg.ru/2021/07/08/v-fts-rasskazali-kakie-tovary-chashche-vsego-pytaiutsia-nezakonno-vvezti-v-rossiiu.html>. – 01.06.2022.

вещей, что требует дополнительного таможенного контроля.

Исходя из данных особенностей товаров нами предлагается внесение в состав объектов национальной системы прослеживания следующих объектов (таблица 6).

Таблица 6 – Предлагаемые к включению в состав системы прослеживания товары

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
Обувь	6402-6404
Головные уборы	6501
Одежда	6101-6104 6201-6204
Мониторы, телевизоры	8524-8528
Телефоны	8517
Срезанные цветы	0603

Включение в состав системы прослеживания данных товаров будет вести к снижению вероятности их контрабандного завоза, либо завоза в рамках «серых» схем, что позволит как увеличить уровень эффективности работы ФТС РФ, так и снизит количество возможных правонарушений во внешнеэкономической деятельности компаний.

3) стимулирование импортёров к нанесению маркировки «Честный знак».

Данное мероприятие состоит в том, чтобы стимулировать предприятия-импортёры к нанесению маркировки «Честный знак».

«Честный знак» – это система маркировки товаров, которая предполагает регистрацию товара и учёт его движения по всем этапам реализации – начиная от производства и заканчивая продажей конечному потребителю.

Особенностью данной системы является её добровольность. Она предполагает, что добросовестные импортёры будут заинтересованы в том, чтобы обеспечить максимальный уровень легальности своего товара. При этом, система гарантирует невозможность продажи контрафактного товара, так как каждый экземпляр товара будет иметь уникальный код.

Данная система в значительной степени повторяет функции системы

ЕГАИС, требования которой распространяются на важные для государства с позиций контроля товары – алкоголь, табак, меховые изделия, лес и некоторые другие. Однако, в отличие от данных товаров, использование ЕГАИС в отношении которых обязательно, применение системы «Честный знак» является добровольным, так как отсутствуют государственные требования к её применению.

В целом механизм работы данной системы представлен на рисунке 9.

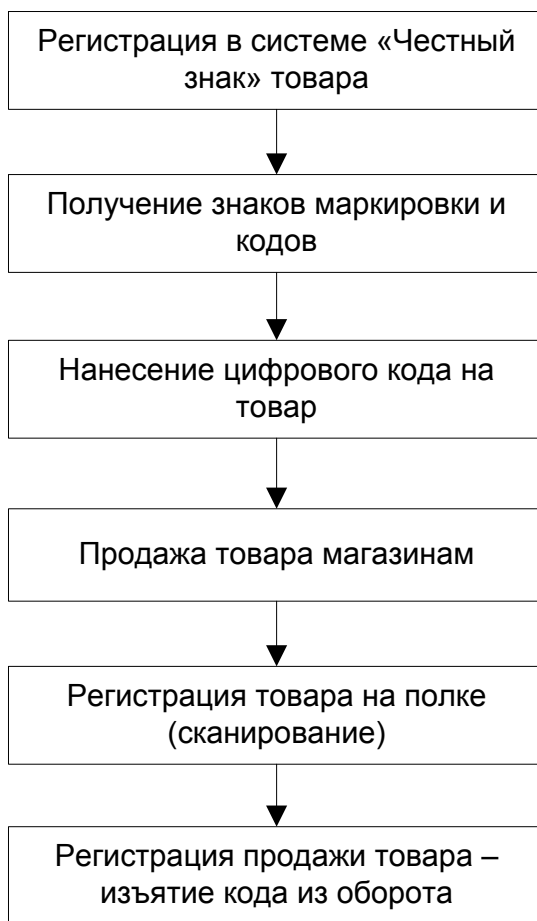


Рисунок 9 – Механизм работы системы «Честный знак»

На первом этапе для того, чтобы получить знаки маркировки и цифровые коды компания-импортёр или производитель должна зарегистрироваться в системе «Честный знак». Наряду с регистрацией фирмы-импортёра, также осуществляется и регистрация товара, который будет контролироваться в продаже. Это необходимо для того, чтобы однозначно идентифицировать и тип товара, и конкретную его единицу в продаже.

По итогам регистрации в системе «Честный знак» компании-импортёру выдаётся некоторый объём цифровых кодов, которые используются для маркировки товаров. Данные товары, содержащие цифровой код из выделенного диапазона, будут направляться в торговую сеть для реализации. При этом, каждой единице товара присваивается уникальный код, который более не присваивается никому, что гарантирует его уникальность.

Нанесение цифрового кода осуществляется вместе с маркировкой «Честный знак», которая представляет собой защищённую метку. Далее, осуществляется продажа маркированного таким образом товара предприятиям, осуществляющим розничную продажу данных товаров.

При поступлении маркированного товара в магазин, цифровые метки системы «Честный знак» сканируются специальным оборудованием, что позволяет определить сохранность поставленной партии товара. В том случае, если часть товара не имеет меток, либо имеет поддельные или одинаковые метки, можно говорить о проведении подмены изначального товара. По итогам сканирования магазин, реализующий товар, имеет информацию относительно того, в каком количестве и качестве товар доставлен.

При продаже маркированного «Честным знаком» товара производится сканирование метки, которая находится на товаре. В случае отсутствия данной метки в базе данных магазина это позволяет сделать вывод о подмене товара в магазине. В случае наличия товара в базе магазина, оформляется факт продажи данного товара, после чего он списывается с остатков запасов магазина, а уникальный цифровой код товара выводится из обращения навсегда.

Важность данного мероприятия применительно к ФТС РФ в целом и к деятельности ДВТУ в частности состоит в том, что само применение такой добровольной маркировки уже будет указывать на благонадёжность предприятия-импортёра. В тех случаях, когда отказ от применения данной системы маркировки будет осуществляться в отношении дорогостоящих предметов, возможно предполагать наличие манипуляций с поставляемым товаром, например, подмена товара на пути следования – с оформленного в

рамках установленных правил, на товар, который ввезён с нарушением требований таможенного законодательства РФ и ЕАЭС.

Необходимо отметить следующие моменты применительно к данному мероприятию. Во-первых, ФТС РФ не имеет права навязывать и требовать применения подобной маркировки, так как это противоречит законодательству. Однако, необоснованный отказ от её применения можно рассматривать как фактор, который свидетельствует о наличии возможных нарушений со стороны компании-импортёра.

Во вторых, использование маркировки «Честный знак» требует определённых затрат. Согласно Постановления Правительства РФ от 08.05.2019 г. №577 «Об утверждении размера платы за оказание услуг по предоставлению кодов маркировки, необходимых для формирования средств идентификации и обеспечения мониторинга движения товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, а также о порядке ее взимания» для всех товаров стоимость маркировки составляет 0,5 руб. (50 копеек) за экземпляр, для лекарств из перечня жизненно важных и важнейших установлен бесплатный порядок предоставления маркировки. При такой стоимости расходы на маркировку хотя и будут ощутимы (особенно для производителей массовых товаров с небольшой стоимостью), однако для производителей и импортёров товаров со значительным уровнем стоимости данная мера не будет являться затратной.

Основные преимущества данной маркировки для компаний, в том числе – компаний-импортёров:

- увеличение объёмов выручки и рост конкурентоспособности при ведении бизнеса «вбелую»;
- оптимизация процессов продаж, ввиду наличия полной информации по каждому экземпляру товаров;
- получение информации о движении товаров по всей логистической цепи компании.

Для ФТС РФ выгоды от реализации данного мероприятия будут состоят в

следующем:

- сокращение размеров «серого» рынка;
- повышение эффективности деятельности таможенных и других государственных органов;
- рост объёмов таможенных и налоговых сборов;
- снижение затрат бюджета на обеспечение контроля товарных рынков;
- сокращение затрат ФТС РФ на проведение рассматриваемой процедуры.

По итогам проведённого исследования составим следующую таблицу 10, в которой отразим полученные результаты.

Таблица 10 – Результаты исследования направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ

Выявленная проблема	Предлагаемое мероприятие	Содержание мероприятия	Влияние на эффективность таможенного контроля после выпуска
Невозможность полного перекрытия каналов поставки товаров в обход таможенных правил	Формирование концепции проведения таможенного контроля на основе методов пост-таможенного аудита и стандартизации проверочной деятельности	Учёт в мероприятиях контроля особенностей функционирования участников ВЭД	Выявление нарушений исходя из специфики деятельности компании
Отсутствие системного взаимодействия органов государственной власти при таможенном контроле товаров после их выпуска;	Включение в национальную систему прослеживания товаров, имеющих высокий уровень нарушений	Прослеживание в отношении обуви, головных уборов, одежды, мониторов, телевизоров, телефонов, срезанных цветов.	Увеличение эффективности выявления ввоза «серых» товаров
Невозможность сплошного контроля товаров, выпускаемых таможенными органами и неадекватное функционирование механизмов общественного контроля	Стимулирование импортёров к нанесению маркировки «Честный знак»	Маркировка уникальным кодом	Снижение возможности продажи контрафакта

По итогам проведённого в главе 3 исследования сделаем следующие

выводы обобщающего характера:

1) в качестве основных недостатков в деятельности ФТС РФ в целом и ДВТУ по таможенному контролю после выпуска товаров указаны невозможность полного перекрытия каналов поставки товаров в обход таможенных правил, отсутствие системного взаимодействия органов государственной власти при таможенном контроле товаров после их выпуска, а также невозможность сплошного контроля товаров, выпускаемых таможенными органами и незадействование механизмов общественного контроля;

2) в качестве первого мероприятия предлагается формирование на уровне ФТС РФ концепции проведения таможенного контроля на основе методов пост-таможенного аудита и стандартизации проверочной деятельности. Суть данного аудита состоит в выявлении особенностей деятельности организации-импортёра и определение на основании данной информации риска нарушения (реализовавшегося или планового) таможенного законодательства. Предложен порядок разработки нормативных документов для данного мероприятия, определены основные характеристики пост-таможенного аудита;

3) в качестве второго мероприятия выступает включение в национальную систему прослеживания товаров, имеющих высокий уровень нарушений. Данное мероприятие расширяет перечень товаров, в отношении которых осуществляется прослеживание, что позволяет обеспечить более высокий уровень выявления таможенных правонарушений при импорте товаров. Данное мероприятие распространяется на обувь, головные уборы, одежду, мониторы, телевизоры, телефоны, срезанные цветы;

4) в качестве третьего предлагаемого мероприятия выступает мероприятие по стимулированию импортёров к нанесению маркировки «Честный знак». Данная маркировка для большинства товаров является необязательной, однако, в отношении ряда товаров её применение является обязательным. Она позволяет исключить случаи подмены товаров, и предполагает наделение уникальным цифровым кодом каждой единицы товара,

который попадает на полку в магазине. После реализации цифровой код изымается из оборота, что позволяет обеспечить возможность определения судьбы любого экземпляра товара на пути от импортёра к конечному потребителю. При этом, ввиду низкой стоимости маркирования данное мероприятие можно рассматривать как показатель, косвенно свидетельствующий о наличии тех или иных нарушений в выпуске товаров. Результатом реализации мероприятия можно ожидать снижение возможности продажи контрафакта на потребительском рынке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под таможенным контролем понимается деятельность уполномоченных лиц таможенных органов, которая направлена на обеспечение соблюдения участниками ВЭД заключённых международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. Данная деятельность предполагает, что в её ходе будет проведена оценка соответствия действий участников ВЭД установленным требованиям законодательства в части таможенных операций.

Таможенный контроль включает в себя комплекс форм, а также возможность применения при его реализации определённых технических средств. Основными критериями классификации видов таможенного контроля выступают объект контроля, направление движения товаров, а также время проведения контроля. В качестве дополнительных критериев классификации видов таможенного контроля выступают вид транспортного средства, степень охвата, объект контроля, приём реализации, способ контроля, место проведения и количество таможенных органов.

Реализация таможенного контроля базируется на комплексе общих и специальных принципов. К общим принципам относятся законность, равенство лиц перед законом, единство системы таможенных органов, профессионализм, транспарентность операций, единообразие правоприменительной практики и другие. В качестве частных принципов выступают принципы, основанные на международном праве, и на национальном праве.

Базу нормативного регулирования таможенного контроля в РФ составляют Таможенный Кодекс ЕАЭС, в котором регламентированы общие требования к реализации таможенного контроля, а также Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в котором устанавливается порядок сбора информации о лицах, с целью проведения процедур таможенного контроля. Дополняются данные документы Решениями Коллегии ЕЭК, в которых

устанавливаются отдельные аспекты проведения мероприятий по таможенному контролю.

На национальном уровне в качестве стратегического документа выступает Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. В рамках данного документа таможенный контроль рассматривается как направление, по которому предполагается активное развитие в части его информатизации и автоматизации, что должно вести к снижению времени на проведение контроля, а также на повышение уровня его объективности и результативности. Также, регламентация таможенного контроля ведётся в виде Приказов ФТС РФ, которыми регламентируются вопросы, не относящиеся к компетенции ответственных органов ЕАЭС и ЕЭК, в которых устанавливаются те или иные требования к порядку ведения таможенного контроля и особенностях организации деятельности органов, которые его реализуют на территории РФ.

Порядок таможенного контроля после выпуска товаров регламентирован нормами ТК ЕАЭС, а также Федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ. В рамках данной деятельности проводится либо инициативная проверка, либо проверка по поручению вышестоящего таможенного органа. Проведение проверки осуществляется на основании предписания, подписываемого компетентным органом, а также при предъявлении служебного удостоверения.

Для каждой формы таможенного контроля есть своя специфика проведения контроля. По итогам проведённого контрольного мероприятия составляется акт установленной форме, в котором находит отражение результат мероприятия. К проведению мероприятий таможенного контроля могут привлекаться подразделения физической защиты, а сами уполномоченные должностные лица имеют право входить в закрытые помещения.

Предваряет проведение проверки аналитическая работа, которая предполагает выявление объектов, наиболее вероятных с позиций выявления по ним нарушений. С целью повышения эффективности данной деятельности

используется система управления рисками, которая обеспечивает возможность оптимизации контрольных действий и ресурсов ФТС РФ.

Непосредственная реализация функций по таможенному контролю после выпуска товаров в ДВТУ реализуется службой таможенного контроля. Её деятельность нацелена на формирование таких условий, которые сделают перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС экономически нецелесообразным, а также формирование системы непрерывного контроля с целью снижения затрат времени на проведение таможенных операций, результатом чего будет являться создание благоприятных условий для развития внешней торговли. Ввиду значительных объёмов перемещаемых товаров контроль ведётся выборочно, с применением системы управления рисками. Возникновение таможенного контроля связано с моментом их пересечения таможенной границы при импорте, и при подаче документов – при экспорте. В качестве основного нормативного документа ДВТУ в части таможенного контроля после выпуска товаров выступает ТК ЕАЭС, дополняемый инструктивным материалом ФТС РФ.

ДВТУ в своей деятельности проводит как камеральные, так и выездные таможенные проверки. Особенностью камеральных проверок является отсутствие физического выезда на место проверки, а также ограничений на их периодичность. В качестве базы проведения такой проверки выступает доступная подразделениям ДВТУ, проводящим проверку, информация о возможных нарушениях при выпуске товаров. Выездные проверки проводятся на основании плана, либо внепланово, либо как встречная внеплановая проверка. Они также основываются на информации о возможном таможенном правонарушении, требуют предписания на своё проведение. В отношении плановых проверок установлена предельная частота таких проверок, что позволяет защитить законопослушные организации от избыточного административного давления. Результаты выездных проверок документально фиксируются. На них возможна подача жалобы в вышестоящий орган, в случае с ДВТУ – в Центральный аппарат ФТС РФ.

Анализ показателей таможенного контроля после выпуска товаров в ДВТУ показал, что таможенные проверки оставались до 2021 года наиболее популярной формой контроля, однако, в этот год значительно расширилось количество прочих мероприятий контроля. Уровень сбора штрафов, наложенных ДВТУ, сократился с более чем 70 % до 50 % при значительном росте начисленных сумм и медленным снижением количества проверок, проводимых по наличию информации о возможных нарушениях таможенного законодательства. В целом уровень результативности таможенных проверок после выпуска товаров при наличии признаков нарушения таможенного законодательства в ДВТУ превысил 95 %, что говорит об эффективности функционирования данного таможенного органа. Наблюдается расширение применения административной ответственности участников ВЭД, число случаев которой выросло с 507 до более чем 1,2 тыс. ед. в 2016-2020 гг. Применение мер уголовной ответственности существенно более редко, что указывает на относительно невысокий уровень общественной тяжести совершённых правонарушений при выпуске товаров, выявляемых посредством мер таможенного контроля.

В качестве основных недостатков в деятельности ФТС РФ в целом и ДВТУ по таможенному контролю после выпуска товаров указаны невозможность полного перекрытия каналов поставки товаров в обход таможенных правил, отсутствие системного взаимодействия органов государственной власти при таможенном контроле товаров после их выпуска, а также невозможность сплошного контроля товаров, выпускаемых таможенными органами и незадействование механизмов общественного контроля.

В качестве первого мероприятия предлагается формирование на уровне ФТС РФ концепции проведения таможенного контроля на основе методов пост-таможенного аудита и стандартизации проверочной деятельности. Суть данного аудита состоит в выявлении особенностей деятельности организации-импортёра и определение на основании данной информации риска нарушения

(реализовавшегося или планового) таможенного законодательства. Предложен порядок разработки нормативных документов для данного мероприятия, определены основные характеристики пост-таможенного аудита.

В качестве второго мероприятия выступает включение в национальную систему прослеживания товаров, имеющих высокий уровень нарушений. Данное мероприятие расширяет перечень товаров, в отношении которых осуществляется прослеживание, что позволяет обеспечить более высокий уровень выявления таможенных правонарушений при импорте товаров. Данное мероприятие распространяется на обувь, головные уборы, одежду, мониторы, телевизоры, телефоны, срезанные цветы.

В качестве третьего предлагаемого мероприятия выступает мероприятие по стимулированию импортёров к нанесению маркировки «Честный знак». Данная маркировка для большинства товаров является необязательной, однако, в отношении ряда товаров её применение является обязательным. Она позволяет исключить случаи подмены товаров, и предполагает наделение уникальным цифровым кодом каждой единицы товара, который попадает на полку в магазине. После реализации цифровой код изымается из оборота, что позволяет обеспечить возможность определения судьбы любого экземпляра товара на пути от импортёра к конечному потребителю. При этом, ввиду низкой стоимости маркирования данное мероприятие можно рассматривать как показатель, косвенно свидетельствующий о наличии тех или иных нарушений в выпуске товаров. Результатом реализации мероприятия можно ожидать снижение возможности продажи контрафакта на потребительском рынке.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агамагомедова, С. А. Виды таможенного контроля: понятие и критерии классификации / С. А. Агамагомедова // Таможенное дело. – 2016. – № 3. – С. 3-7.
- 2 Агамагомедова, С. А. Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля / С. А. Агамагомедова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1. – С. 82-89.
- 3 Агапова, А. В. Разработка путей совершенствования применения программных средств, используемых ФТС России при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / А. В. Агапова // Бюллетень инновационных технологий. – 2020. – Т. 4. – № 1(13). – С. 16-20.
- 4 Афонин, П. Н. К вопросу о нормативно-правовом обеспечении таможенного контроля после выпуска товаров / П. Н. Афонин, Р. А. Кузьмичева // Бюллетень инновационных технологий. – 2020. – Т. 4. – № 3(15). – С. 54-60.
- 5 Аширов, Р. М. Повышение эффективности организации и проведения таможенного контроля таможенной стоимости после выпуска товаров / Р. М. Аширов, А. И. Начкин // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). – 2021. – № 16(18). – С. 22-28.
- 6 Бессонова, А. Е. Актуальные проблемы и перспективы проведения таможенных проверок в рамках таможенного контроля после выпуска товаров / А. Е. Бессонова, Н. В. Матвеева // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 33. – С. 539-547.
- 7 Бондарева, Е. В. Основные формы таможенного контроля как способа регулирования и развития отношений в рамках Таможенного союза / Е. В. Бондарева // Социальная компетентность. – 2019. – Т. 4. – № 3(13). – С. 200-208.
- 8 Бондаренко, Н. П. Об итогах деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров в условиях их реформирования / Н. П. Бондаренко, А. В. Тихонова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2020. – № 2(39). – С. 3-9.

9 Бондаренко, Н. П. Роль таможенной проверки при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров / Н. П. Бондаренко // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2019. – № 4(37). – С. 12-17.

10 Бондов, П. Н. Сущность и основные принципы таможенного контроля после выпуска товаров / П. Н. Бондов // Аллея науки. – 2018. – Т. 7. – № 11(27). – С. 454-458.

11 Вербицкая, Ю. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров, базирующийся на налоговом файле / Ю. Н. Вербицкая, И. Подик // Инновационная деятельность. – 2020. – № 1(52). – С. 34-41.

12 Воробьева, М. А. Значение таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенной политики государства / М. А. Воробьева, О. М. Петрушина // Colloquium-journal. – 2020. – № 6-7(58). – С. 22-24.

13 Воробьева, М. А. Перспективные направления развития таможенного контроля после выпуска товаров / М. А. Воробьева // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-9. – С. 9-12.

14 Воронов, В. А. Система управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров / В. А. Воронов, М. Д. Борискова // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 5-1(33). – С. 416-420.

15 Гайтерова, Е. А. Таможенный контроль после выпуска в отношении маркированных товаров / Е. А. Гайтерова // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы : сборник статей Международной научно-практической конференции, Саратов, 10 января 2020 года. – Саратов: ООО "Аэтерна", 2020. – С. 90-93.

16 Давыдов, Р. В. Технология "цифрового двойника" как основа выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров / Р. В. Давыдов // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. – № 3(52). – С. 25-32.

17 Ерофеева, В. К. Проблемы проведения таможенного контроля после выпуска товаров / В. К. Ерофеева // Научные достижения и открытия 2020 : Сборник статей XV Международного научно-исследовательского конкурса,

Пенза, 10 июня 2020 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 103-106.

18 Ефимов, А. В. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации / А. В. Ефимов // Аллея науки. – 2020. – Т. 2. – № 5(44). – С. 963-967.

19 Жеребен, Е. В. Разработка концептуальных положений взаимодействия таможенных и налоговых органов при таможенном контроле после выпуска товаров / Е. В. Жеребен // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2020. – Т. 2. – № 1. – С. 60-71.

20 Заседатель, И. В. Опыт таможенного контроля после выпуска товаров в странах ЕАЭС и его влияние на участников ВЭД / И. В. Заседатель, Н. А. Шемякин // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2021. – № 10. – С. 15-21.

21 Иванова, Ю. Ю. Опыт и особенности таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах / Ю. Ю. Иванова, Н. Б. Куроптев // Бюллетень инновационных технологий. – 2021. – Т. 5. – № 1(17). – С. 24-29.

22 Катова, К. И. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы и пути его совершенствования / К. И. Катова, А. Ф. Угаров // Вектор экономики. – 2019. – № 4(34). – С. 42-45.

23 Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов / А. Н. Клейменова. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 136 с.

24 Комарова, А. Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики / А. Д. Комарова, К. А. Юрин // Вектор экономики. – 2019. – № 4(34). – С. 33-40.

25 Кравчук, Д. А. Зарубежный опыт реализации таможенного контроля после выпуска товаров / Д. А. Кравчук, Н. Б. Куроптев // Бюллетень инновационных технологий. – 2019. – Т. 3. – № 1(9). – С. 37-41.

26 Кузьмина, А. В. Проблемы и пути совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров / А. В. Кузьмина //

Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 1-3(52). – С. 115-117.

27 Кулдыркаева, Я. А. Содержание таможенного контроля в современной Российской правовой системе / Я. А. Кулдыркаева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 9-2(60). – С. 142-146.

28 Кургуз, А. М. К вопросу о товароведении и осуществлении экспертизы в таможенном деле / А. М. Кургуз // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 2-2(53). – С. 157-159.

29 Куроптев, Н. Б. Пути повышения эффективности взаимодействия таможенных органов с другими контролирующими органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Н. Б. Куроптев // Бюллетень инновационных технологий. – 2019. – Т. 3. – № 4(12). – С. 57-61.

30 Малоян, Р. М. Система таможенного контроля после выпуска товаров: российская и зарубежная практика / Р. М. Малоян, Е. З. Исламова // Trends in the world of science : Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, Смоленск, 14 октября 2019 года. – Смоленск: МНИЦ «Наукосфера», 2019. – С. 35-39.

31 Начкин, А. И. Совершенствования информационного обеспечения деятельности таможенных органов на этапе таможенного контроля после выпуска товаров / А. И. Начкин // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). – 2021. – № 16(18). – С. 28-35.

32 Новиков, С. В. Исследование теоретических подходов к определению термина "таможенный контроль после выпуска товаров" / С. В. Новиков // Зеленый коридор. – 2020. – № 2(12). – С. 29-33.

33 Новиков, С. В. Методика выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров / С. В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2021. – № 3(56). – С. 127-138.

34 Новиков, С. В. Формирование единого подхода к проведению таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом

союзе / С. В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. – № 4(53). – С. 132-140.

35 Нурыева, Ю. Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики / Ю. Д. Нурыева, Е. С. Кудрявцева // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 5-2(33). – С. 398-402.

36 Победимова, В. С. Таможенный контроль после выпуска товаров: направление развития и проблемы реализации / В. С. Победимова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 2-2(53). – С. 203-206.

37 Полицына, А. А. Основные направления развития таможенного контроля после выпуска товаров / А. А. Полицына, Р. О. Дмитриев // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 4(32). – С. 172-175.

38 Прохорова, Я. С. Проблемы взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении таможенного контроля / Я.С. Прохорова // Студенческий научный форум. – 2021. – С. 17-19.

39 Прошукина, Е. А. Перспективы применения таможенного контроля после выпуска товаров в условиях становления цифровой таможни / Е. А. Прошукина // NovaUm.Ru. – 2020. – № 28. – С. 33-39.

40 Руднева, З. С. Состояние, оценка и направления развития таможенного контроля после выпуска товаров / З. С. Руднева // Вестник университета. – 2019. – № 1. – С. 138-144.

41 Руднева, З. С. Формы, средства и способы таможенного контроля / З. С. Руднева // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 1(2). – С. 317-327.

42 Рязанцева, М. П. Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товара / М. П. Рязанцева // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 7(41). – С. 21-23.

43 Сальникова, А. В. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны / А. В. Сальникова, Е. И. Алексеева, Е. А. Казакова // Вектор экономики. – 2019. – № 4(34). – С. 138-140.

44 Соломатин, Э. Г. Таможенный контроль в рамках ЕАЭС: сущность, значение / Э. Г. Соломатин, И. Г. Кузьмичева // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития : Сборник научных статей 3-й Межрегиональной научно-практической конференции, Курск, 11 ноября 2021 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 377-379.

45 Стельмах, Д. В. Таможенный контроль после выпуска товаров в странах-членах ЕАЭС / Д. В. Стельмах, Т. А. Худобко // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С. 832-838.

46 Таможенный контроль после выпуска товаров: современный взгляд / Е. М. Борисова, Н. Т. Касьянова, Д. А. Кириллова, М. А. Шаповалова // Интернаука. – 2021. – № 10-2(186). – С. 29-31.

47 Тарасенко, А. А. Анализ показателей результативности проведения таможенного контроля после выпуска товаров / А. А. Тарасенко, Н. В. Матвеева // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 31. – С. 1080-1086.

48 Терехова, Е. А. Использование технологии blockchain при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Е. А. Терехова, Н. А. Шемякин // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2020. – № 11. – С. 24-31.

49 Хаитова, Н. Д. Направления совершенствования форм и методов таможенного контроля после выпуска товаров / Н. Д. Хаитова, К. О. Лебягин // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 5-1(33). – С. 206-211.

50 Цивилева, А. С. Актуальные аспекты и перспективы проведения таможенных проверок после выпуска товаров / А. С. Цивилева // Трибуна ученого. – 2020. – № 9. – С. 203-209.