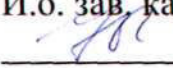


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
 В.В. Ульянова  
« 23 » июня 2024 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Таможенная проверка как форма таможенного контроля

Исполнитель:  
студент группы 037-узс

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)


Д.П. Клябан

Руководитель  
доцент, канд.юрид.наук

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Е.Н. Шахов

Нормоконтроль  
инженер

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент

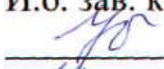
  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Благовещенск 2024

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

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ  
И.о. зав. кафедрой  
 В.В. Ульянова  
«17» января 2024 г.

**ЗАДАНИЕ**

К выпускной квалификационной работе студента 037-уз группы Клябан Дарьи Павловны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Таможенная проверка как форма таможенного контроля

(утверждена приказом от 17.01.2024 № 64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2024 г.


3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: \_\_\_\_\_

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Таможенная проверка в системе таможенного контроля; 2. Нормативно-правовое регулирование организации и проведения таможенных проверок; 3. Проверочная деятельность таможенных органов; проблемы нормативно-правового регулирования и предложения по совершенствованию.

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

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) отсутствуют

7. Дата выдачи задания 17.01.2024 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы:  Шахов Евгений Николаевич, доцент,  
канд. юрид.наук  
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 17.01.2024 г.

  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 63 с., 8 рисунков, 8 таблиц, 25 источников.

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО, ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС ЕАЭС, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРА, ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

В дипломной работе представлено теоретическое содержание, а также раскрыты примеры регулирования на законодательном уровне при осуществлении таможенного контроля.

Объектом дипломной работы является таможенная проверка в форме таможенного контроля.

Предмет исследования находит отражение в изучении правового регулирования, теоретического содержания и практических аспектов организации и проведения таможенной проверки.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении правовой регламентации и теоретического содержания таможенной проверки, выявлении проблем нормативно-правового регулирования проверочной деятельности таможенных органов, возникающих в ходе организации и проведения таможенных проверок, а также в разработке рекомендаций по совершенствованию данной деятельности.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Таможенная проверка в системе таможенного контроля	8
1.1 Понятие и сущность таможенных проверок	8
1.2 Проверочная деятельность таможенных органов РФ: динамика и тенденции	15
1.3 Порядок оформления таможенных проверок и результаты их использования	20
2 Нормативно-правовое регулирование организации и проведения таможенных проверок	28
2.1 Особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок	28
2.2 Права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки	33
2.3 Судебная практика по делам об административных правонарушениях, выявленных таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров	36
3 Проверочная деятельность таможенных органов: проблемы нормативно-правового регулирования и предложения по совершенствованию	45
Заключение	58
Библиографический список	60

## ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития внешней торговли РФ важной является способность государства обеспечить благоприятные условия для участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при одновременном требовании соблюдения ими законодательства РФ. Данное направление значительно усиливает влияние таможенного регулирования, как необходимого элемента государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Создание благоприятных условий для внешнеторговой деятельности предполагает сокращение времени таможенного декларирования с помощью снижения административной нагрузки на участников ВЭД, минимизации их издержек в результате контрольных операций на границе, содействия обеспечению полноты взимания таможенных пошлин и налогов, а также минимизации рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства.

Именно поэтому таможенная служба РФ призвана построить свою деятельность на модернизированной системе таможенного администрирования. Такая система предполагает ограничение таможенного контроля минимальным объемом, достаточным для обеспечения соблюдения законодательства, путем смещения центра тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров. Являясь неотделимой составной частью таможенного контроля в целом, таможенный контроль после выпуска сегодня стал одним из основных направлений деятельности Федеральной таможенной службы России.

Таможенный контроль после выпуска товаров является важнейшим инструментом, позволяющим таможенным органам без увеличения сроков совершения таможенных операций реализовывать свои правоохранительные и фискальные функции с использованием принципа выборочности. Данный принцип таможенного контроля после выпуска товаров реализуется путем

эффективного применения совокупности различных форм таможенного контроля, основной из которых является таможенная проверка.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена значимостью развития и совершенствования таможенной проверки как основной формы таможенного контроля, являющегося важнейшим стратегическим направлением деятельности таможенной службы РФ.

Степень научной разработанности темы дипломной работы характеризуется изучением особенностей правового регулирования таможенной проверки следующими авторами: А.Н. Шашкина, Е.В. Трунина, А.С. Емельянов, И.А. Базарова, С.Б. Толстая, М.Д. Давыдова, М.В. Достовалова. Разработка различных путей совершенствования рассматриваемой формы таможенного контроля после выпуска товаров находит отражение в исследованиях следующих ученых: А.Н. Шашкина, С.А. Агамагомедова, Г.В. Глазкова, А.В. Агапова, Д.С. Красовский, А.В. Черемухина, М.С. Овсянникова и других.

Научная новизна дипломной работы заключается в систематизации рекомендаций, касающихся совершенствования нормативно-правового регулирования и обеспечения организации и проведения таможенных проверок.

Практическая значимость работы состоит в том, что результаты работы могут быть использованы в учебном процессе при подготовке специалистов таможенной сферы, в частности при рассмотрении тематики семинарских занятий, подготовке курсовых, а также в научной и практической деятельности специалистов, занимающихся данной тематикой.

Объектом дипломной работы является таможенная проверка в форме таможенного контроля.

Предмет исследования находит отражение в изучении правового регулирования, теоретического содержания и практических аспектов организации и проведения таможенной проверки.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении правовой регламентации и теоретического содержания таможенной проверки, выявлении

проблем нормативно-правового регулирования проверочной деятельности таможенных органов, возникающих в ходе организации и проведения таможенных проверок, а также в разработке рекомендаций по совершенствованию данной деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд следующих задач:

- 1) раскрыть понятие и сущность таможенных проверок;
- 2) выявить динамику и тенденции проверочной деятельности таможенных органов РФ;
- 3) рассмотреть порядок оформления таможенных проверок и результаты их использования;
- 4) изучить особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок;
- 5) охарактеризовать права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки;
- 6) проанализировать проблемы проверочной деятельности таможенных органов и ее нормативно-правового регулирования, разработать рекомендации по ее совершенствованию.

При написании дипломной работы были использованы следующие методы научного исследования: изучение нормативно-правовой документации, учебной литературы и периодических изданий по теме дипломной работы, теоретико-методологический анализ и синтез информации, сравнение, обобщение, описание, дедукция, абстрагирование, статистические методы.

# 1 ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

## 1.1 Понятие и сущность таможенных проверок

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС) в статье 331 дается следующее определение таможенной проверке: *Таможенная проверка* – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании<sup>1</sup>.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органом документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном настоящим Кодексом или законодательством государств-членов<sup>2</sup>.

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

Под проверяемыми лицами понимаются следующие лица:

- 1) декларант;
- 2) перевозчик;
- 3) лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не

---

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

<sup>2</sup> Там же.



являющихся складом временного хранения;

4) лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;

5) лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;

6) уполномоченный экономический оператор;

7) лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;

8) лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;

2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;

3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;

4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;

5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом;

6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с

таможенными процедурами, предусмотренных настоящим Кодексом;

7) соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

Для участия в проведении таможенной проверки могут привлекаться должностные лица других государственных органов государств-членов в соответствии с законодательством государств-членов.

При установлении в ходе проведения таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государств-членов. Порядок принятия таможенным органом решений по результатам проведения таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Существует два вида таможенных проверок, представленных на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды таможенных проверок

Рассмотрим данные виды таможенных проверок.

1) *Камеральная*. Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах,

представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица<sup>3</sup>.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.

Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения.

Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.

2) *Выездная*. Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе – объекты проверяемого лица)<sup>4</sup>.

Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:

- плановая выездная таможенная проверка;
- внеплановая выездная таможенная проверка;

---

<sup>3</sup> «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Ст.332. – [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>4</sup> «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Ст.333. – [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

– встречная внеплановая выездная таможенная проверка.

Выездная таможенная проверка назначается руководителем (начальником) таможенного органа, определяемого в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании, уполномоченным им заместителем руководителя (заместителем начальника) таможенного органа либо замещающими их лицами путем принятия решения (выдачи предписания) о проведении выездной таможенной проверки.

Выездная таможенная проверка не проводится в отношении физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в соответствии с законодательством государств-членов. Плановые выездные таможенные проверки в отношении одного и того же проверяемого лица проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в год.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года.

Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

В таблице 1 наглядно представлена сравнительная характеристика камеральной и выездной таможенных проверок.

Таблица 1 – Характеристика камеральной и выездной таможенных проверок

Признак сравнения	Камеральная таможенная проверка	Выездная таможенная проверка
Этап, предшествующий проведению проверки	подготовительный этап, в процессе которого определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, а также при необходимости составляется программа ее проведения	
Дата начала проведения подготовительной работы к проведению проверки	камеральная и внеплановая выездная: – дата принятия решения о целесообразности проведения таможенной проверки	
		плановая выездная: – дата направления проверяемому лицу уведомления о проведении плановой выездной таможенной проверки

<p>Права должностных лиц при проведении проверки</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– запрашивать документы и сведения и устанавливать срок их представления;</li> <li>– получать от банков документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам;</li> <li>– запрашивать, требовать и получать коммерческие, транспортные, бухгалтерские документы и иную необходимую информацию, относящуюся к проверяемым товарам;</li> <li>– требовать у банков и иных кредитных организаций и получать от них информацию и документы, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций;</li> <li>– запрашивать у налоговых и иных государственных органов и получать от них необходимые информацию и документы;             <ul style="list-style-type: none"> <li>– направлять международные запросы;</li> </ul> </li> </ul> <p>принимать решение о назначении таможенной экспертизы</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>–требовать у проверяемого лица предъявления товаров;</li> <li>–проводить инвентаризацию товаров;</li> <li>–право доступа на объекты проверяемого лица;</li> <li>–осуществлять отбор проб и образцов товаров;</li> <li>–изымать у проверяемого лица документы либо их копии;</li> </ul>
<p>Форма принятия решения о целесообразности либо нецелесообразности проведения проверки</p>	<p>камеральная и внеплановая выездная:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– решение принимает начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, путем наложения резолюции на докладной записке, подготовленной уполномоченным подразделением</li> </ul>	<p>плановая выездная:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– решение принимает начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, путем утверждения плана проведения плановых выездных таможенных проверок</li> </ul>
<p>Акт о назначении проверки</p>	<p>не оформляется</p>	<p>оформляется решение о назначении проверки</p>
<p>Возможность назначения проверки по результатам применения иных форм таможенного контроля</p>	<p>может назначаться по результатам выездной таможенной проверки или других форм таможенного контроля (таможенный осмотр помещений и территорий, получение объяснений)</p>	<p>может назначаться по результатам камеральной таможенной проверки или других форм таможенного контроля (таможенный осмотр помещений и территорий, получение объяснений)</p>
<p>Цель проведения проверки</p>	<p>проверка соблюдения лицами требований таможенного законодательства</p>	

Признак сравнения	Камеральная таможенная проверка	Выездная таможенная проверка
Дата начала проведения проверки	дата окончания подготовительной работы	<ul style="list-style-type: none"> <li>– дата вручения проверяемому лицу копии решения о проведении проверки;</li> <li>– дата поступления в таможенный орган почтового уведомления с отметкой о вручении/невручении письма адресату;</li> <li>дата записи в решении об отказе проверяемого лица в получении копии решения</li> </ul>
Лица, в отношении которых проводится проверка	проверяемые лица, созданные и (или) зарегистрированные в соответствии с законодательством государства-члена ТС	
Место проведения проверки	место нахождения таможенного органа	<ul style="list-style-type: none"> <li>– место нахождения юридического лица;</li> <li>– место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя;</li> <li>– место фактического осуществления их деятельности</li> </ul>
Срок проведения проверки	законодательно не установлен	не должен превышать 2 месяца и может быть продлен на 1 месяц по решению начальника таможенного органа
Количество проводимых проверок в год	камеральная и внеплановая выездная: – без ограничений периодичности их проведения	
		плановая выездная: <ul style="list-style-type: none"> <li>– не чаще 1 раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица;</li> <li>– 1 раз в 3 года в отношении УЭО</li> </ul>
Виды проверок	отсутствуют	а) плановая б) внеплановая 1) встречная
Дата окончания проведения проверки	дата составления документа, оформленного по результатам проверки	
Документ, составляемый по результатам проверки	акт камеральной таможенной проверки	акт выездной таможенной проверки

Таким образом, таможенная проверка является важной формой таможенного контроля, включающей в себя два основных вида проведения: камеральную и выездную.

## **1.2 Проверочная деятельность таможенных органов РФ: динамика и тенденции**

Роль таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) определяется стратегическими целями и задачами, которые с его помощью решаются в системе таможенного контроля, основообразующими целями которого являются:

- обеспечение целостности и единства системы таможенного контроля;
- баланс между применением процедур содействия и процедур контроля;
- защита внутреннего рынка российской федерации;
- предотвращение незаконного ввоза товаров.

В 2019 году структура подразделений таможенного контроля после выпуска товаров была преобразована таким образом, чтобы отдельно осуществлять контроль по основным направлениям, у каждого из которых своя специфика в части организации и реализации контроля:

- 1) контроль в отношении лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность (далее ВЭД);
- 2) пресечение незаконного оборота товаров;
- 3) предотвращение незаконного ввоза товаров (мобильные группы).

Для решения задач по пресечению незаконного ввоза и оборота товаров ФТС России проведен комплекс мероприятий административно-структурного, нормативного и организационно-технического характера.

В настоящее время функционируют 35 мобильных групп, деятельность которых осуществляется вблизи российско-белорусского, российско-казахстанского, российско-грузинского, российско-азербайджанского участков государственной границы Российской Федерации.

Ранее, деятельность проверок подразделений таможенного контроля после выпуска товаров строилась на проведении точечных проверок, без анализа воздействия итогов проверок на декларирование подобных или схожих

товаров, либо в целом на отрасль.

В настоящее время использование всеохватывающего подхода при проведении таможенного контроля разрешило после выпуска товаров принимать во внимание все моменты, которые каким-либо образом между собой связаны, оказавшие воздействие на нарушение таможенного законодательства, с целью принятия мер по их выявлению и подавлению. Для подъема поступлений и контроля исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов, необходимо взаимное и эффективное взаимодействие таможенных органов.

Рассмотрим динамику проверочной деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров в период с 2019 по 2022 годы.

По данным Федеральной таможенной службы (далее ФТС) России, за 9 месяцев 2022 года проведено 1505 таможенных проверок и 6229 иные формы таможенного контроля. Также ими был отмечен рост эффективности работы таможенных подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств.

Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров показаны в таблице 1.

Таблица 2 – Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров в период с 2019 по 2022 годы

№	Показатели	2019	2020	2021	2022
1.	Количество таможенных проверок, шт.	1010	1603	1866	2100
2.	Количество возбужденных дел об административных нарушениях, шт.	6975	7300	7046	8486



Продолжение таблицы 2

№	Показатели	2019	2020	2021	2022
3.	Количество возбужденных уголовных дел, шт.	383	348	403	462
4.	Взыскано таможенных платежей, млрд. руб.	15,7 млрд.	16,6 млрд.	14,3 млрд.	18,5 млрд.
5.	Взыскано таможенных платежей в среднем одной проверкой, млн. руб.	7,5 млн.	15 млн.	17,1 млн.	19 млн.
6.	Общая сумма доначисленных денежных средств, млрд. руб.	17,2 млрд.	19,6 млрд.	24,4 млрд.	28,0 млрд.

Анализируя таблицу 2 можно сказать, что все показатели увеличиваются с каждым годом, что говорит о качестве и высокой результативности проведения таможенного контроля таможенными органами.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров в оборот идет систематический субъектно-ориентированный подход с использованием системы управления рисками, который предусматривает связь с иными контролирующими и правоохранительными органами.

В таблице 2 были приведены такие показатели как:

- количество таможенных проверок, которые с каждым годом увеличиваются;
- количество административных и уголовных правонарушений и дел, установленными таможенными органами, исходя из которых, следует, что качество проведения проверочной деятельности в процессе таможенного контроля повышает ее результативность.
- взыскано таможенных платежей, за весь период 2019-2022 гг. на сумму 61,5 млрд.руб.;
- размер взысканий таможенных платежей в среднем одной проверкой, с каждым годом увеличивается;
- общая сумма доначисленных денежных средств также возрастает с

каждым годом.

Далее, перейдем к рассмотрению результатов совместных проверочных мероприятий таможенных и налоговых органов в период с 2019 по 2022 гг., представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты совместных проверочных мероприятий таможенных и налоговых органов.

№	Показатели	2019	2020	2021	2022
1.	Количество проведенных совместных проверок, шт.	680	385	495	257
2.	Количество возбужденных дел об административных нарушениях, шт.	1807	1748	2085	233
3.	Количество возбужденных уголовных дел, шт.	90	83	20	48
4.	Взыскано денежных средств, млрд. руб.	6,3 млрд.	1,9 млрд.	3,6 млрд.	4,8 млрд.
5.	Общая сумма доначисленных денежных средств налоговыми органами, млрд. руб.	10,5 млрд.	10,2 млрд.	5,9 млрд.	6,2 млрд.

Анализируя таблицу 3 можно отметить, что количество возбужденных дел об административных нарушениях с каждым годом увеличивается, что говорит об эффективном и тщательном межведомственном взаимодействии ФТС и Федеральной налоговой службы (далее ФНС) РФ, а количество возбужденных уголовных дел, напротив, уменьшается, что свидетельствует о положительном эффекте из-за разрыва непосредственного контакта между должностными лицами таможенных органов и участниками ВЭД.

Статистика показывает динамику снижения количества проведенных

проверочных мероприятий при одновременном повышении их эффективности, при этом произошло снижение административной нагрузки на бизнес, количество таможенных проверок сократилось.

Таможенными органами были организованы всеохватывающие проверочные мероприятия в содействии с налоговыми органами в сфере производства и реализации электронной и бытовой техники.

Рост эффективности проводимых проверочных мероприятий достигался таможенными органами за счёт применения активных возможностей и способов, используемых налоговыми органами в контрольной работе. Выработаны предложения по закреплению основ одного механизма таможенного и налогового администрирования улучшению системы прослеживания перевозки товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до передачи пользователю путем интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов.

Повышение результативности проводимых проверочных мероприятий достигался таможенными органами из-за применения активных возможностей и решений, используемых налоговыми органами в контролирующей работе.

31 марта 2022 года Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России организована и проведена учеба должностных лиц таможенных органов по вопросам контроля за возмещением налога на добавленную стоимость участниками внешнеэкономической деятельности.

В методическом семинаре в режиме видео-конференц-связи приняли участие представители центрального аппарата и территориальных таможенных органов подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, экономического и правоохранительного блоков.

Приглашенные компетентные представители ФНС России рассказали о методологии налогообложения и проведения камеральных проверок, специфике выявления схем ухода от налогообложения и необоснованного возмещения налога на добавленную стоимость.

Взаимный обмен знаниями и опытом направлен на совершенствование

инструментов взаимодействия и повышение эффективности выбора объектов совместного контроля, снижение проверочной нагрузки на проверяемых лиц за счет смещения акцентов на комплексный контроль и пресечение общественно – опасных нарушений.

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

### **1.3 Порядок оформления таможенных проверок и результаты их использования**

Порядок оформления таможенных проверок и результаты их использования определены в Федеральном законе от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.10.2022), а именно в статье 237 «Порядок оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее результатам»<sup>5</sup>.

Основная цель таможенных проверок – обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, а также проверка соблюдения законодательных норм ЕАЭС.

Результаты проведения камеральной и выездной таможенной проверки оформляются соответственно актом камеральной таможенной проверки и актом выездной таможенной проверки (далее – акт таможенной проверки) в виде документа на бумажном носителе или электронного документа. Акт

---

<sup>5</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 05.12.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

таможенной проверки в виде документа на бумажном носителе составляется в двух экземплярах<sup>6</sup>.

Датой завершения таможенной проверки считается дата составления акта таможенной проверки. Акт таможенной проверки утверждается начальником (заместителем начальника) таможенного органа, проводившего таможенную проверку, не позднее трех рабочих дней со дня его составления<sup>7</sup>.

В акте камеральной таможенной проверки указываются следующие сведения:

- 1) место и дата составления;
- 2) регистрационный номер;
- 3) наименование таможенного органа, проводившего камеральную таможенную проверку;
- 4) наименование (фамилия, имя, отчество (при наличии) проверяемого лица, его место нахождения (место жительства), его идентификационные и (или) регистрационные номера;
- 5) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводивших камеральную таможенную проверку;
- 6) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлеченных для участия в проведении камеральной таможенной проверки;
- 7) даты начала и завершения проведения камеральной таможенной проверки;
- 8) виды проверенных документов и сведений;
- 9) сведения о формах таможенного контроля, об иных действиях, проведенных в ходе камеральной таможенной проверки;
- 10) описание выявленных фактов, свидетельствующих о нарушениях международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или)

---

<sup>6</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 05.12.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

<sup>7</sup> Там же.

законодательства Российской Федерации, с указанием положений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства Российской Федерации, требования которых были нарушены, либо сведения об отсутствии таковых;

11) сведения о возбужденных в ходе камеральной таможенной проверки делах об административных правонарушениях;

12) выводы по результатам проведения камеральной таможенной проверки;

13) реквизиты текущего (расчетного) счета и иных счетов проверяемого лица (при наличии);

14) предмет камеральной таможенной проверки в соответствии с пунктом 6 статьи 331 Кодекса Союза;

15) проверяемый период, если камеральная таможенная проверка проводилась в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

16) иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела<sup>8</sup>.

Акт выездной таможенной проверки должен содержать сведения, определенные пунктом 28 статьи 333 Кодекса Союза, а также:

1) предмет выездной таможенной проверки в соответствии с пунктом 6 статьи 331 Кодекса Союза;

2) проверяемый период, если выездная таможенная проверка проводилась в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

3) реквизиты текущего (расчетного) счета и иных счетов проверяемого лица (при наличии);

4) сведения о возбужденных в ходе выездной таможенной проверки делах

---

<sup>8</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ. Статья 237. (ред. от 05.12.2022.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

об административных правонарушениях;

5) иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела<sup>9</sup>.

Выводы по результатам проведения камеральной и выездной таможенной проверки должны содержать в том числе информацию о предполагаемых суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих дополнительному исчислению и уплате (взысканию), в случае выявления фактов, свидетельствующих о нарушениях международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства Российской Федерации, влекущих за собой изменение размера исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Если по результатам таможенной проверки выявлена необходимость внесения изменений в таможенные декларации в связи с выявлением недостоверных сведений о классификации товаров, стране происхождения товаров, соблюдении условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, а также иных сведений, влекущих за собой изменение размера исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных, иных платежей, либо в связи с основаниями, предусмотренными статьей 315 Кодекса Союза, и такие таможенные декларации при таможенном декларировании были поданы в таможенный орган таможенным представителем, то таможенный орган не позднее пяти рабочих дней со дня завершения таможенной проверки на основании акта таможенной проверки формирует выписку из акта таможенной проверки<sup>10</sup>.

Далее наглядно рассмотрим те или иные формы уведомлений, решений и проведения того или иного вида таможенной проверки.

---

<sup>9</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ. Статья 237. (ред. от 05.12.2022.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

<sup>10</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ. Статья 237. (ред. от 05.12.2022.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

На рисунке 2 представлена форма уведомления о проведении камеральной таможенной проверки.

79

Приложение № 23  
к приказу ФТС России  
от 14 февраля 2019 г. № 258

Форма

(адресат)

**УВЕДОМЛЕНИЕ**  
о проведении камеральной таможенной проверки

Уведомляю, что на основании статьи 332 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьи 228 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» проводится камеральная таможенная проверка в отношении \_\_\_\_\_

(указываются сведения о проверяемом лице)

предмет таможенной проверки \_\_\_\_\_  
(указывается в соответствии с пунктом 6 статьи 331 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза)

проверяемый период \_\_\_\_\_

номера таможенных деклараций: \_\_\_\_\_

иные сведения об объекте таможенного контроля \_\_\_\_\_

Информирую, что права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки установлены статьей 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьями 235, 236 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки установлены статьей 335 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьей 231 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Начальник (заместитель начальника)  
таможенного органа \_\_\_\_\_

(подпись)

(фамилия, инициалы имени и отчества  
(инициал отчества указывается при  
наличии отчества)

Рисунок 2 – Форма уведомления о проведении камеральной таможенной проверки

Решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки представлено на рисунке 3.



Приложение № 1  
к приказу ФТС России  
от 14 февраля 2019 г. № 258

Форма

**РЕШЕНИЕ**  
о проведении выездной таможенной проверки

В соответствии со статьей 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза<sup>1</sup>

(должность, фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества)  
начальника (заместителя начальника) таможенного органа или лица, их замещающего)

РЕШИЛ:

1. На основании \_\_\_\_\_

назначить \_\_\_\_\_ выездную таможенную проверку  
указывается вид выездной таможенной проверки  
(плановая/внеплановая/встречная внеплановая)

в отношении:

\_\_\_\_\_ (указываются сведения о проверяемом лице)

предмет выездной таможенной проверки \_\_\_\_\_  
(указывается в соответствии с пунктом 6 статьи 331  
Таможенного кодекса Евразийского экономического союза)

проверяемый период \_\_\_\_\_

номера таможенных деклараций: \_\_\_\_\_

иные сведения об объекте таможенного контроля \_\_\_\_\_

2. Поручить проведение выездной таможенной проверки должностным лицам таможенного органа:

1) руководитель проверки: \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии), должность,  
номер служебного удостоверения руководителя проверки) ;

2) \_\_\_\_\_ ;  
(фамилии, имена, отчества (отчества указываются при наличии), должности, номера служебных удостоверений  
должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку)

<sup>1</sup>Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 47, ст. 6843).

Рисунок 3 – Решение о проведении выездной таможенной проверки ФТС  
России

7

Отметки должностных лиц таможенного органа:

(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))
«    »                                    20    г.		
Проведение таможенной проверки приостановлено с «    »                                    20    г.		
(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))
«    »                                    20    г.		
Проведение таможенной проверки возобновлено с «    »                                    20    г.		
(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))
«    »                                    20    г.		
Срок проведения таможенной проверки продлен на один месяц:		
(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))
«    »                                    20    г.		

6

3) \_\_\_\_\_;  
4) \_\_\_\_\_;

3. Должностные лица, привлекаемые для участия в проведении выездной таможенной проверки:

1) \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (отчества указывается при наличии), должности должностных лиц);  
2) \_\_\_\_\_;  
3) \_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_ (должность должностного лица таможенного органа, привлекаемого к проверке)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))

Экземпляр решения от «    »                                    20    г. № \_\_\_\_\_ о проведении выездной таможенной проверки получен.  
О правах и обязанностях проверяемого лица при проведении таможенной проверки в соответствии со статьей 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьями 235, 236 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также о правах и обязанностях должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки в соответствии со статьей 335 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьей 231 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» проинформирован.

«    »                                    20    г. в    ч.    мнн.  
(дата и время получения экземпляра решения)

Руководитель (представитель) проверяемого лица:  
\_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии), наименование и номер документа, удостоверяющего личность лица, получившего экземпляр решения)  
\_\_\_\_\_ (подпись)

При направлении экземпляра решения заказным почтовым отправление:  
\_\_\_\_\_ (почтовый адрес, по которому направлен экземпляр решения)  
«    »                                    20    г.  
(дата направления экземпляра решения)      \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества) и подпись должностного лица таможенного органа)

82

Приложение № 24  
к приказу ФТС России  
от 14 февраля 2019 г. № 258

Форма

\_\_\_\_\_ (адресат)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**УВЕДОМЛЕНИЕ**  
о проведении плановой выездной таможенной проверки

Уведомляю, что на основании статьи 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьи 229 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» запланирована плановая выездная таможенная проверка в отношении \_\_\_\_\_  
(указываются сведения о проверяемом лице)

предмет выездной таможенной проверки \_\_\_\_\_  
(указывается в соответствии с пунктом 6 статьи 331 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза)

проверяемый период \_\_\_\_\_  
(период, за который назначена выездная таможенная проверка)

номера таможенных деклараций: \_\_\_\_\_

иные сведения об объекте таможенного контроля \_\_\_\_\_

Информирую, что права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки установлены статьей 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьями 235, 236 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки установлены статьей 335 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьей 231 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Начальник (заместитель начальника) таможенного органа \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы имени и отчества (инициал отчества указывается при наличии отчества))

Рисунок 4 – Форма уведомления о проведении плановой выездной таможенной проверки

Делая вывод по главе, отметим, что основной формой таможенного контроля на этапе после выпуска товаров является таможенная проверка (статья 331 ТК ЕАЭС). Она заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и содержащихся в представленных таможенным органам документах, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном законодательством.

Таможенная проверка как форма таможенного контроля является серьезным инструментом, обеспечивающим контроль соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов Евразийского экономического союза о таможенном регулировании.

## 2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК

### 2.1 Особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок

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

Положения ст. 331 ТК ЕАЭС в полной мере раскрывают понятие таможенной проверки. Итак, согласно п. 1 указанной статьи, под таможенной проверкой понимается один из составных элементов форм таможенного контроля после выпуска товаров с использованием иных форм таможенного контроля, установленные в ТК ЕАЭС, и также мер, которые дают четкую гарантию в проведении таможенного контроля<sup>11</sup>.

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

Выделяют два вида таможенных проверок:

- камеральная;
- выездная, которая подразделяется на подвиды: плановая, внеплановая и встречная.

---

<sup>11</sup> «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 13.02.2023.

Камеральная проверка в таможене реализуется непосредственно на исследованиях и анализах данных, которые уже каким-либо образом были зафиксированы в представленных таможенных декларациях, а также в транспортных и иных сведениях, которые были сообщены проверяемым гражданином при осуществлении таможенных операций или по просьбе таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также иных документов, которые находятся в распоряжении таможенных органов и касаются проверяемого<sup>12</sup>.

Контролирующие органы, а также уполномоченные лица при осуществлении таможенной проверки действуют на основании ТК ЕАЭС и Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>13</sup>.

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

- предполагаемые нарушения со стороны декларантов незначительного характера;
- осуществление таможенных платежей с задержкой;
- предоставление юридическим лицом, основной деятельностью которого является экспортно-импортный товарооборот, заведомо ложной информации в документах;

---

<sup>12</sup> Федотчева А.С. Камеральная таможенная проверка как форма таможенного контроля // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. 2019. № 2 (40). С. 208.

<sup>13</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ. Статья 237. (ред. от 05.12.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/).

– проведение проверки согласно плану, либо графику для предупреждения вероятных нарушений декларантами.

Таможенное законодательство не ограничивает периодичность проведения камеральных проверок. Решение принимается руководителями таможенных служб исходя из текущей ситуации или необходимости. Проведение такой процедуры как камеральная таможенная проверка формально можно разделить на четыре этапа, которые представлены в таблице 4:

Таблица 4 – Этапы проведения камеральной проверки

<b>Этапы</b>	<b>Определения проведения камеральной проверки</b>
Подготовительный	Для начала на данном этапе идет сбор всей информации и всех данных, которые нужны для принятия решения о необходимом аудите документа и в последующем составлении акта, в котором и должна быть указана причина, которая привела к организации контрольного события. Этот акт подписывается начальником техобслуживания и, в свою очередь только он может принимать окончательное решение.
Основной	На этом этапе проводится проверка документов и деклараций, проводимых таможенными органами. Сотрудниками таможни происходит сбор и изучение всего списка полученных документов, при этом можно дополнить этот список документами, которых не хватает, их надо запросить у проверяемого лица.
Запрос информации и документов	Орган, который занимается организацией проверки, должен изучить весь перечень документов, которые нужны, для этого запрашивается информация и документы. В этом случае делается полностью правильно оформленный запрос с указанием крайнего срока для всех необходимых документов, который отправляется в организацию и рассматривается как последнее средство из-за отсутствия какой-либо информации. Организация. Когда получила запрос, который был направлен ТО, данный документ не может быть обделен вниманием, но если что-то пошло не так, формулировка стала не понятна, на нее можно ответить с пояснением того, какие следует показать документы.
Заключительный	На последнем этапе, завершающем, делается акт о проделанной камеральной проверке, который и даёт рассмотреть все результаты и сведения, которые были проделаны и получены в ходе проверки.

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

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

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом на место нахождения юридического лица, подразделяется на плановую, внеплановую и встречную внеплановую проверку<sup>14</sup>. Выездная проверка назначается руководителем таможенного органа путем принятия решения о проведении выездной таможенной проверки.

Плановые выездные проверки в отношении одного и того же лица проводятся не чаще одного раза в год. Внеплановые проверки проводятся без ограничений периодичности проведения таких проверок по основаниям, которые предусмотрены п. 16 ст. 333 ТК ЕАЭС.

Более подробно срок и порядок всех видов выездных таможенных проверок представлены на рисунке 5.

Виды таможенных проверок	Содержание процесса	
	Сроки проведения	Порядок проведения
Плановая	1 раз в год, в отношении одного и того же лица  <i>Исключение:</i> в отношении УЭО – 1 раз в 3 года	Перед началом ее проведения, таможенный орган (далее – ТО) направляет уведомление заказным почтовым отправлением в адрес лица, в отношении которого будет проводиться данная проверка. После того, как адресат получил это уведомление, ТО может начать эту проверку не ранее чем через 15 (пятнадцать) календарных дней. Перед началом такой проверки ТО должен предоставить свое удостоверение и акт о назначении данной проверки
Внеплановая	Без ограничения периодичности их проведения.	Проводится без уведомления:  1. На основании данных, которые свидетельствуют о нарушении законодательства  2. В ответ на обращение компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, который совершил сделку с иностранным партнером и т.п.
Встречная	Без ограничения периодичности их проведения	Руководитель комиссии представляет докладную записку начальнику ТО, содержащую обоснование необходимости проведения такой проверки и перечень вопросов, требующих проверки при ее проведении.  Начальник ТО принимает решение:  - о проведении либо не проведении проверки;  - решение о направлении поручения о проведении встречной проверки либо о нецелесообразности направления поручения о проведении встречной проверки, о чем налагает соответствующую резолюцию на докладной (служебной) записке руководителя комиссии.  Поручение о проведении встречной проверки направляется в ТО, в регионе деятельности которого зарегистрировано проверяемое лицо.  Подготовительная работа проводится в течение 5 рабочих дней со дня поступления в таможенный орган поручения о проведении встречной проверки.  Встречная проверка является разновидностью выездной таможенной проверкой

Рисунок 5 – Содержание процесса выездных таможенных проверок

<sup>14</sup> Ст. 333 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза».

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

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

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

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



государственной регистрации должностного лица, так и о его местонахождении по факту.

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

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

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

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

Права и обязанности должностных лиц таможенных органов, а также права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки представлены в ТК ЕАЭС.

Как было сказано ранее, ТК ТС утратил силу и с 2018 года введен ТК ЕАЭС. В этом контексте целесообразно учитывать изменения, затрагивающие права и обязанности сотрудников по техническому обслуживанию и

проверяемого лица при проведении таможенного контроля, которые более подробно отражены в таблице 4 и на рисунке 7.

Таблица 5 – Сравнительный анализ обязанностей должностных лиц ТО при проведении таможенной проверки в ТК ТС и ТК ЕАЭС

Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ТС	Обязанности должностных лиц ТО в соответствии с ТК ЕАЭС
Обеспечить соблюдение прав и законных интересов лица, подвергнутому проверке, принимать меры по недопущению нанесения вреда незаконными решениями проверяющему лицу.	Обеспечивать соблюдение прав и обязанностей, а также соблюдение законных интересов проверяемого лица.
Во время проведения выездной проверки не стоит допускать нарушение установленного режима работы проверяемого лица.	Во время проведения выездной проверки не стоит допускать нарушение установленного режима работы проверяемого лица
Вправе представлять информацию, которая была получена в период проведения проверки, и использовать только в таможенных целях.	Информацию, которая была получена в период проведения проверки, и использовать только в таможенных целях и согласно положениям статьи 356 ТК ЕАЭС.
Не допускать разглашение сведений, которые содержат конфиденциальную информацию и, которые являются налоговой, банковской и иной охраняемой со стороны закона тайной, ставшие известными в период проведения таможенных проверок.	
По требованию проверяемого лица предоставлять ему необходимую информацию о существующих законодательных положениях государств-членов ТС, которые относятся к порядку проведения проверок.	По требованию проверяемого лица предоставлять ему необходимую информацию о существующих законодательных положениях государств-членов ТС, которые относятся к порядку проведения проверок.
Выполнять иные обязанности, предусмотренные положениями таможенного законодательства ТС и законодательства государств-членов ТС.	Выполнять иные обязанности, которые представлены нормами законодательства государств-членов.

Далее, нами был проведен сравнительный анализ прав должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки в ТК ТС и ТК

ЕАЭС, представленных в таблице 6.

Таблица 6 – Сравнительный анализ прав должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки в ТК ТС и ТК ЕАЭС

Права должностных лиц таможенного органа в соответствии с ТК ТС	Права должностных лиц таможенного органа в соответствии с ТК ЕАЭС
требовать у проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам	требовать от проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, документы бухгалтерского учета и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам, <i>включая информацию, касающуюся дальнейших сделок проверяемого лица в отношении этих товаров</i>
требовать представления отчетности	требовать представления отчетности
	требовать от лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами, в отношении которых проводится таможенная проверка, представления копий документов и иной информации по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым лицом или с третьими лицами, имеющими отношение к сделкам (операциям) с такими товарами
требовать у банков и иных кредитных организаций и получать от них информацию и документы, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза	требовать от банков, небанковских кредитных (кредитно-финансовых) организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, государств-членов и получать от них документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов, а также документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций и ИП, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств-членов
запрашивать у налоговых и иных государственных органов и получать от них необходимые информацию и документы, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законодательством тайну в соответствии с законодательством государств – членов ТС	запрашивать у государственных органов государств-членов и получать от них необходимые для проведения таможенной проверки документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну в соответствии с законодательством государств-членов
направлять международные запросы в связи с проведением таможенной проверки	направлять запросы организациям, государственным и иным органам (организациям) государств-членов и государств, не являющихся членами Союза
	назначать таможенную экспертизу
<b>При проведении выездной таможенной проверки</b>	
требовать у проверяемого лица предъявления товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка	требовать от проверяемого лица предъявления товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка
проводить в порядке, установленном законодательством государств – членов ТС, инвентаризацию (требовать проведения инвентаризации) товаров	проводить в порядке, установленном законодательством государств-членов, инвентаризацию или требовать проведения инвентаризации товаров
требовать доступа на объекты проверяемого лица с предъявлением решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки) и служебных удостоверений	получать доступ на объекты проверяемого лица при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки и служебных удостоверений
осуществлять отбор проб и образцов товаров	отбирать пробы и (или) образцы товаров
изымать у проверяемого лица документы либо их копии с составлением акта изъятия	изымать у проверяемого лица документы либо их копии с составлением акта изъятия
налагать арест на товары или изымать их в порядке, установленном законодательством государств – членов ТС, на срок проведения выездной таможенной проверки для пресечения действий, направленных на отчуждение товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка, либо распоряжение этими товарами иным способом	налагать арест на товары или изымать их в порядке, установленном законодательством государств-членов, на срок проведения выездной таможенной проверки для пресечения действий, направленных на отчуждение товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка, либо распоряжение этими товарами иным способом
опечатывать помещения, в которых находятся товары	опечатывать помещения, склады, архивы и иные места нахождения (хранения) документов и товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка

Делая вывод из вышесказанного можно сказать, что права и обязанности должностных лиц ТО, а также проверяемого лица при проведении таможенной

проверки регламентируются положениями ТК ЕАЭС. По сравнению с предыдущим нормативно-правовым актом (ТК ТС), данные права не претерпели значимых перемен.

### **2.3 Судебная практика по делам об административных правонарушениях, выявленных таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров**

Наиболее актуальным является изучение судебной практики по результатам деятельности должностных лиц ОБДПЛ по таможенному контролю, осуществляемому после выпуска товаров, прежде чем перейти к изучению судебной практики по результатам деятельности должностных лиц ОБДПЛ, целесообразно отразить в динамике количество дел об административных правонарушениях и уголовных дел по результатам таможенной проверки, проведенные в 2016-2020 годах.

Нами будет рассмотрен показатель правонарушений вынесенных в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ и Уголовным Кодексом РФ, представленных в таблице 5.

Таблица 7 – Динамика административных и уголовных правонарушений в сфере таможенного дела Хабаровской таможни за 2019-2022 гг., шт.

<b>Показатели</b>	2019	2020	2021	2022
Количество дел об административных правонарушениях	994	1211	879	1107
Количество уголовных дел	11	20	24	31

Анализируя таблицу 7, нами отмечено:

- наименьшее количество правонарушений в области административного кодекса выявлено в 2019 году, а наибольшее в 2020 году;
- наименьшее количество правонарушений в области уголовного

кодекса отмечается в 2019 году, а наибольшее 2022 году.

На рисунках 8 и 9 наглядно представлена тенденция роста количества административных и уголовных дел в период с 2019 по 2022 гг.

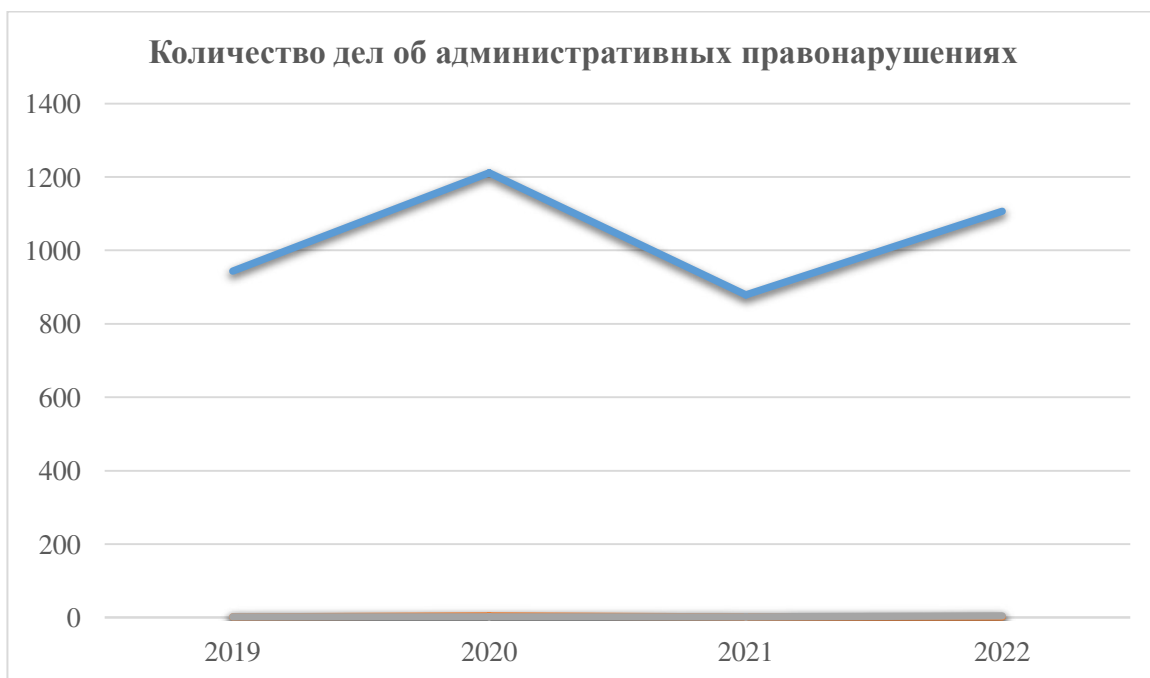


Рисунок 6 – Динамика дел об административных правонарушениях Хабаровской таможни в период с 2019 по 2022 гг., шт.

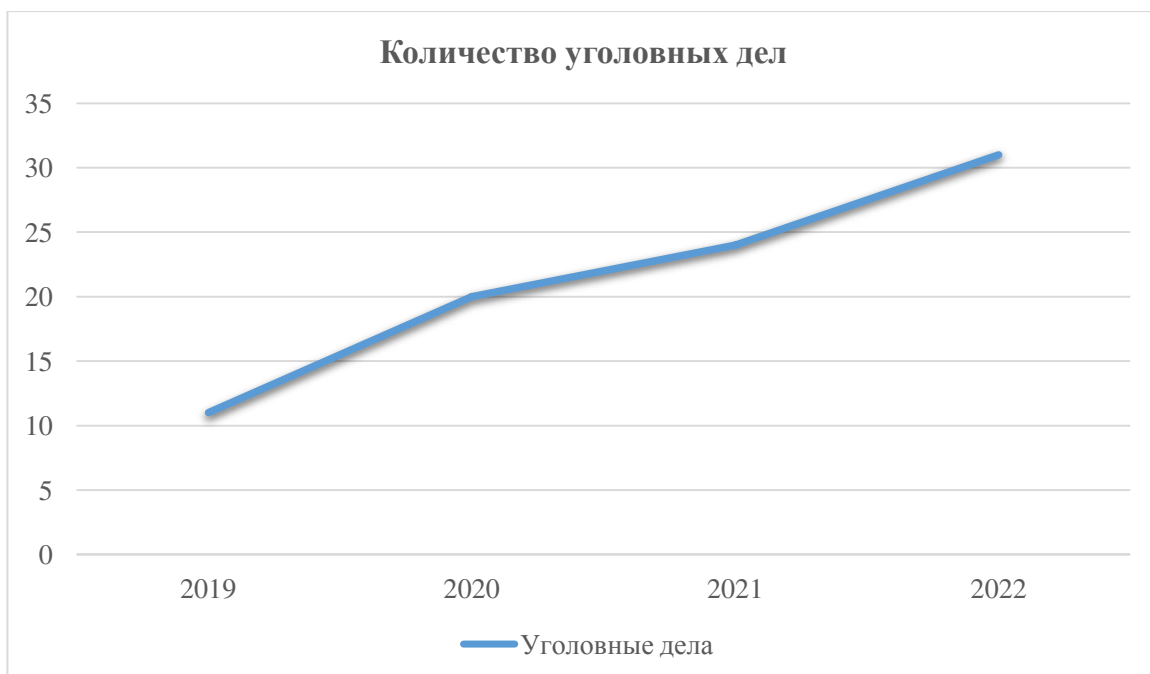


Рисунок 7 – Динамика дел уголовного правонарушения Хабаровской таможни в период с 2019 по 2022 гг., шт.

Примечательно, что основная часть решений и значительное количество

решений о привлечении к административной ответственности, принятых должностными лицами ведомства по проверке деятельности лиц после выпуска товаров по результатам таможенного контроля, обжалуются участниками внешнеэкономической деятельности в судебном порядке. В большинстве таких споров выигрывают таможенные органы, но есть и практика, когда суды встают на сторону участников внешней торговли.

Поэтому, чтобы выявить проблемные обстоятельства, мы проведем дальнейшее изучение разбирательства.

Предметом апелляции должны быть:

- 1) влияние таможенного досмотра;
- 2) решение об уплате таможенных платежей и сборов;
- 3) постановление о классификации товаров;
- 4) заключение об отказе в предоставлении льгот по уплате таможенных платежей;
- 5) принятие решения о корректировке таможенной стоимости.

Наиболее распространенными причинами обжалования действий организаций, проводящих таможенные проверки, являются:

- 1) наличие существенных нарушений порядка привлечения к административной ответственности, допущенных таможенными органами;
- 2) неправильное толкование и применение законодательных актов;
- 3) необоснованные заключения таможенных органов относительно кода ТН ВЭД Таможенного союза;
- 4) недостаточные основания для корректировки таможенной стоимости товаров.

На основании статьи 112 Таможенного кодекса ЕАЭС данное решение распространяется на изменения сведений, указанных в декларации, как до, так и после выпуска товаров. Если таможенным органом установлены признаки, свидетельствующие о том, что сведения о таможенной стоимости товаров в декларации могут быть недостоверными или декларируемая информация не подтверждена надлежащим образом, назначается дополнительная проверка.

В целях проведения дополнительной проверки сведений о таможенной стоимости товаров, заявленных в таможенной декларации, декларант вправе запросить дополнительные документы и сведения и установить срок их представления. На необходимость корректировки таможенной стоимости указывают таможенные органы, аргументируя это тем, что таможенная стоимость, заявленная декларантом, не является полностью документально подтвержденной.

В качестве примера рассмотрим административное дело №. А73-465/2022. При рассмотрении и принятии решения таможенный орган и третейский суд руководствовались Таможенным кодексом Таможенного союза. Общество с ограниченной ответственностью «Азиатская торговая компания» (далее – заявитель, Общество, декларант) обратилось в Арбитражный суд Хабаровского края с заявлением о признании незаконным решения Хабаровской таможни от 28.09.2015 г. о принятии таможенной стоимости товаров, выданных в виде отметки «таможенная стоимость принята» в декларации таможенной стоимости ДТС-2 по декларации на товары № 10703070/180615/0006181.

Данная компания применила первый Метод определения таможенной стоимости (метод расчета цен по сделкам с ввозимыми товарами). Однако, в ходе проверки (с использованием СУР) декларации Хабаровским таможенным органом был выявлен риск недостоверного декларирования: заявленная таможенная стоимость товаров ниже стоимости однородных товаров, ввозимых в ДВ регион. 19 июня 2015 года по результатам камеральной таможенной проверки ТО принял решение о проведении дополнительного досмотра и скорректировал таможенную стоимость товаров, что привело к дополнительному начислению таможенных пошлин к уплате на 110 220,75 рублей. ООО «Азия Трейд Компани» (заявитель), выразив несогласие с указанным решением, обратилось в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением. В графе 31 декларации ООО «Азия Трейд Компани» указала следующую информацию о товаре:

– позиция № 1: тормозной барабан – часть тормозного механизма, новый для ремонта и обслуживания пневматической тормозной системы невоенных грузовиков. Каталожный номер (далее кат. номер) – нет. Z9112340006-30 шт., без кат. номера – 25 шт.; Производитель: SHAANXI AUTOMOTIVE CORPORATON CO. LTD (расхождение в заявленном весе товара. Отсутствуют основания для признания оспариваемого решения таможни недействительным в части определения таможенной стоимости товара № 1);

– позиция №2: новый карданный вал, предназначенный для передачи крутящего момента от коробки передач через мосты к колесам транспортных средств, для ремонта и технического обслуживания транспортных средств, производства Китай, кат. ном. – DZ 9114311072-25 шт., без номера – 95 шт.; производитель: FAWJIEFANGAUTOMOBILECORPORATIONCO. LTD (не имеется предусмотренных законом оснований для признания незаконным оспариваемого решения в части принятия таможенной стоимости товара № 2);

– артикул № 3: корзина лепесткового сцепления – новые запчасти, для ремонта и обслуживания гражданского механизма сцепления, Каталожный номер: DZ 91141600022 – 10 шт., количество – 95 шт.; Производитель: SHAANXI AUTOMOTIVE CORPORATION CO. LTD (для данного продукта информация указана под другим обозначением и назначением. Как следствие, использование в качестве источника ценовой информации для определения таможенной стоимости товаров No3 по методу и цене сделки с аналогичными товарами является необоснованным. С учетом вышеизложенного оспариваемое решение о принятии таможенной стоимости товаров № 3 должно быть признано незаконным);

– изделие № 4: новые листы и пружины, обработанные из черного металла, для ремонта и обслуживания грузовиков SHAANXI китайского производства, количество – 50 шт.; Производитель: SHAANXI AUTOMOTIVE CORPORATION CO. LTD (по данным таможенной статистики, установлено наличие сделок с аналогичными товарами, стоимость которых ниже стоимости



товара № 4. С учетом этих обстоятельств оспариваемое решение о принятии таможенной стоимости методом стоимости сделки с аналогичными товарами должно быть признано незаконным);

– товар № 5: фрикционные накладки (заготовки), тормозной элемент колодки, для крепления тормозной колодки, из фрикционных материалов, не содержат асбеста, для ремонта и обслуживания тормозов грузовых автомобилей, невоенного назначения; без кат. номера – 5520 шт.; производитель: FAW JIEFANG AUTOMOBILE CORPORATION CO. LTD;

– товар № 6: редуктор среднего моста – запасные части, новые для ремонта и обслуживания трансмиссий грузовых автомобилей SHAANXI, без кат. номера – 2 шт. LTD (артикул товара – средняя коробка передач в сборе не является преобладающей среди данной товарной позиции по отношению ко всей номенклатуре товаров данной товарной позиции. Вследствие этого, у таможенного органа отсутствовали основания для использования данного источника информации. В связи с вышеизложенным оспариваемое решение о принятии таможенной стоимости товаров должно быть признано незаконным.); товар № 7: комплект поворотных кулаков (восстановительный) передней оси, для целей ремонта и обслуживания грузовых автомобилей не военного назначения, состоящий из поворотного шкворня, шайб, колец, кат. количество – 70 шт.; Производитель: SHAANXI AUTOMOTIVE CORPORATON CO. LTD;

– товар № 8: бампер передний, запасные части новые для ремонта и технического обслуживания, предназначенные для защиты передней и нижней части кабины грузового автомобиля SHAANXI производство Китай и для крепления фар, без кат. номера – 3 шт., не военного назначения; производитель: SHAANXI AUTOMOTIVE CORPORATON CO. LTD (вынесение спорного решения в части принятия таможенной стоимости товара № 8 является незаконным).

В результате изучения дела суд постановил, что:

1) по материалам таможенной статистики установлено, что имели место сделки с аналогичными товарами с более низкой ценой;

2) исковые требования Общества с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Азия» подлежат частичному удовлетворению;

3) признать неправомочность решения Хабаровской таможни, принятого в виде отметки «таможенная стоимость принята» от 28.09.2015 в декларации таможенной стоимости формы ДТС-2 о принятии таможенной стоимости товаров № 3, 4, 5, 6, 7 и 8;

4) в удовлетворении остальной части заявленных требований отказать;

5) взыскать с Хабаровской таможни в пользу ООО «Торговая компания «Азия» в возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины в размере 3000 рублей.

При этом истечение сроков таможенного контроля после выпуска товаров происходит при удовлетворении требований участника внешнеэкономической деятельности. В ряде различных случаев истечение сроков связано с изменениями в таможенном законодательстве.

Например, по делу № А73- 880/2017 истцом выступало ООО «Ника Сервис», обратившееся в Арбитражный суд Хабаровского края с заявлением к Хабаровской таможне о признании недействительным решения Хабаровской таможни от 12.12.2021 №. 16-14/19698 об отказе ООО «Ника Сервис» внести изменения в графы 43, 45, 47 декларации на товары, а также в графу «на все товары ДТС-1 таможенным органом нанести отметку ТС» принята обязать Хабаровскую таможню возратить ООО «Ника Сервис» излишне уплаченные (взысканные) суммы таможенных платежей по ДТ в порядке и сроки, установленные таможенным законодательством Таможенного союза.

Таможенным органом в процессе проверки декларации и представленных документов были выявлены риски недостоверного заявления таможенной стоимости товаров, а именно: стоимость заявленных товаров ниже стоимости идентичных товаров. Компания 05.12.2021 обратилась в Хабаровскую таможню с заявлением о возврате излишне уплаченных таможенных платежей, начисленных в связи с корректировкой таможенной стоимости товара, в результате подачи заявления о внесении изменений в таможенную декларацию.

В удовлетворении требования истца решением Хабаровской таможни было отказано. Будучи не согласным с решением Хабаровской таможни от 12.12.2021 № 16- 14/19698 об отказе во внесении изменений в ДТ, Общество обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением. В ходе разбирательства суд исходил из того, что у Хабаровской таможни были правомерные основания для проведения дополнительной проверки, так как стороны контракта договорились о поставке определенного количества товара, определенного наименования по согласованной цене.

Соответственно, суд не оценил правильность определения таможенной стоимости товаров на основе иных методов, поскольку оценка имеет юридическое значение только при наличии оснований для корректировки таможенной стоимости товаров, которые в данном случае отсутствовали.

По данному делу Арбитражный суд Хабаровского края вынес следующее решение:

- 1) исковые требования истца ООО «Ника Сервис» о признании недействительным решения Хабаровской таможни удовлетворить;
- 2) в удовлетворении исковых требований обязать Хабаровскую таможню возратить обществу с ограниченной ответственностью «Ника Сервис» излишне уплаченные таможенные платежи, окончательный размер которых должен быть определен таможенным органом в ходе исполнения настоящего решения суда;
- 3) взыскать с Хабаровской таможни в пользу общества с ограниченной ответственностью «Ника Сервис» судебные издержки в размере 3 000 рублей.

При подведении итогов пункта 2.3 необходимо выделить ряд обстоятельств, при признании неудовлетворительными решений, принятых судебными органами в отношении таможенных органов, а именно недостаточно правильный отбор сведений, на основании которых производится корректировка таможенной стоимости товаров. При этом истечение сроков таможенного контроля после выпуска товаров, в свою очередь, является

основанием для удовлетворения требований участников внешнеэкономической деятельности. В ряде возможных случаев истечение сроков связано как с изменениями в таможенном законодательстве, так и с ведением судебных дел в течение достаточно длительного периода времени.

Нередко арбитражные суды выносят решения, отменяющие решения судов первой инстанции, которые закрепляют результаты таможенного контроля после выпуска товаров. Причиной тому являются неправомерные действия таможенных органов при проведении внутренних таможенных проверок. Для обеспечения законности своих действий должностные лица таможенных органов должны руководствоваться действующими нормативными актами, а также строго соблюдать сроки таможенного контроля после выпуска товаров.

Аналитические исследования показали, что таможенные органы достаточно успешно выявляют и обоснованно доказывают недобросовестные действия участников ВЭД, которые сознательно уклоняются от уплаты таможенных платежей.

### 3 ПРОВЕРОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ: ПРОБЛЕМЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

Таможенный контроль после выпуска товаров в Российской Федерации преобладал в последние годы благодаря активному совершенствованию процессов таможенного декларирования и выпуска товаров без снижения эффективности контроля за счет соответствующего перераспределения нагрузки и многозадачности на этапах после выпуска товаров.

В целях достижения наибольшей эффективности в работе контроля, указанной в новой Стратегии развития Таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, установлены основные направления отбора объектов контроля с использованием автоматизированных систем. Достижение целей, указанных в Стратегии развития Федеральной таможенной службы России до 2030 года, возможно после решения ряда задач, в число которых входят:

- разработка и применение информационных технологий, способных гарантировать автоматические таможенные операции без участия должностных лиц в пунктах перемещения товаров через таможенную границу Союза;
- создание высокотехнологичных систем и технических средств для автоматического предоставления информации и предотвращения незаконного перемещения радиоактивных веществ и продуктов их переработки, ядерных материалов через границу Союза;
- использование «интеллектуального» контрольно-пропускного пункта, способного выступать в качестве пункта приема предварительной информации для всех контрольных органов, контролировать движение транспортных средств (считывание и идентификация регистрационных номеров транспортных средств), осуществлять внедрение электронной очереди и электронного документооборота, пропуск грузов, перевозимых беспилотными транспортными средствами, и другие формирование и использование единой транзитной системы на основе использования

информационных технологий и систематизации транзитных схем Союза с европейскими регионами Всемирной таможенной организации.

Исходя из вышеизложенного, следует, что на данный момент в Федеральной таможенной службе Российской Федерации сформировано достаточно большое количество перспективных направлений, способных повысить эффективность организации работы таможенных органов.

Тем не менее, в результате анализа данных об осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров и данных о выявленных нарушениях выражены основные направления проблем:

- 1) низкая эффективность контроля после выпуска товаров при применении различных таможенных процедур;
- 2) несовершенство таможенного законодательства и ряда нормативных правовых актов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров;
- 3) проблематика увеличения количества таможенных правонарушений и случаев контрабанды на территории, как Российской Федерации, так и государств-членов Союза;
- 4) недостаточное совершенствование информационного обмена между таможенными органами и иными органами государственного управления;
- 5) проблемы технического характера, возникающие при использовании программного обеспечения для осуществления таможенной деятельности.

В ходе организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров выявлен ряд законодательных проблем, которые затрудняют эффективное проведение таможенного контроля:

- неоднозначность условно выпущенных товаров под таможенный контроль, завершаемых с учетом предоставления льгот по уплате таможенных платежей; наличие ограниченного срока, в течение которого ввозимые товары могут подлежать досмотру с момента лишения их статуса под таможенным

контролем.

Следует подчеркнуть, что в ходе реализации ФЦП участники внешней торговли сталкиваются с такими рисками, как:

- риск дополнительных таможенных платежей в результате корректировки таможенной стоимости или принятия решения о классификации товаров по ТН ВЭД;
- риск возбуждения административного дела;
- в случае выявления уклонения от уплаты таможенных платежей существует риск привлечения организации к уголовной ответственности.

Особого внимания требует процесс таможенного досмотра, так как является наиболее эффективной формой контроля участника ВЭД после выпуска товаров.

Совершенствование и развитие системы осуществления контрольных мероприятий в области выпускаемой продукции обусловлено следующими целями:

- создание условий для участников внешней торговли, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу и их последующему обороту на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;
- создание системы постоянного контроля с целью сокращения продолжительности таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

Изменения в структуре внешнеторгового оборота, увеличение числа участников внешнеторговой деятельности и, как следствие, увеличение объемов импорта вызвали необходимость сокращения сроков таможенного оформления товаров и смещения акцента на таможенный контроль после выпуска товаров. Внешнеэкономическая деятельность связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза, в отношении которых осуществляется таможенный контроль.

В то же время, таможенные органы сталкиваются с рядом проблем за соблюдением установленных таможенных процедур (далее ТП) при декларировании. Давайте подробнее рассмотрим каждый из них.

Процедура выпуска для внутреннего пользования считается основной и часто встречающейся ТП при ввозе иностранных товаров на территорию Союза. Нередко в общем процессе таможенного контроля могут возникнуть следующие проблемы, представленные на рисунке 8.

### Основные проблемы эффективности и таможенного контроля при разных таможенных процедурах

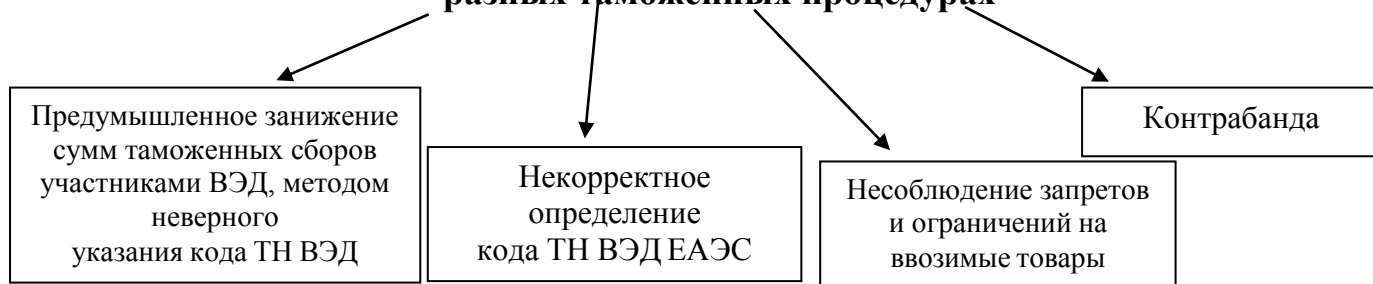


Рисунок 8 – Основные проблемы эффективности ТКПВТ в соответствии с различными таможенными процедурами

Согласно судебной практике, при обнаружении несоответствия заявленной стоимости товара или кода ТН ВЭД, ТО назначают таможенную проверку и на основании проведенной камеральной или выездной проверки участнику ВЭД направляется решение по данным итогам. При несогласии с данным решением проведенной проверки, участники ВЭД вправе обратиться в суд. В пункте 2.3 настоящей работы была рассмотрена судебная практика по правонарушениям, которые выявляются таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Исходя из данного пункта, отмечается, что чаще всего основаниями для обжалования результатов таможенного досмотра для организаций являются:

- 1) существенные нарушения порядка привлечения к ответственности, допущенные таможенными органами;
- 2) неправильное толкование и применение законодательных актов;
- 3) необоснованные выводы, сделанные таможенным органом в отношении кода ТН ВЭД Таможенного союза;



4) отсутствие у таможенных служб оснований для корректировки таможенной стоимости товаров.

В результате чего, суд принимает сторону участника ВЭД и обязывает ТО произвести излишние таможенные платежи, окончательный размер которых будет определен в ходе исполнения данного судебного решения таможенными органами, и отнести судебные расходы по оплате госпошлины.

Использование разработанной технологии комплексного таможенного контроля в сфере противодействия незаконному ввозу и перемещению товаров позволяет минимизировать возможные риски нарушения таможенного законодательства и повысить эффективность проверочных мероприятий после выпуска товаров. Данная модель обеспечивается организацией эффективного взаимодействия, как в рамках Федеральной таможенной службы России, так и с другими государственными контролирующими и правоохранительными органами.

Не следует также упускать и возросший интерес физических лиц к перемещению товаров на транспортных средствах, в частности на личных автомобилях, через границу Союза, который связан с многообразием, как основного, так и дополнительного оборудования ТС.

В судебной практике существуют административные случаи, когда, временно ввозя транспортное средство для личного пользования, физическое лицо умышленно уклоняется от уплаты таможенных пошлин, налогов. На основании этого назначается письменный таможенный досмотр. Но, в связи с тем, что существуют трудности по получению информации и невыполнение действий Государственной инспекции безопасности дорожного движения (далее ГИБДД) во временных рамках, данный фактор увеличивает время и сложность работы для вынесения заключения по проведению таможенного контроля. Решением данной проблемы возможно при проведении совместных мероприятий с участием таможенных постов и ГИБДД в области таможен с целью выявления нарушений правил временного ввоза ТС.

Решением данной проблемы возможно при проведении совместных

мероприятий с участием таможенных постов и ГИБДД в области таможен с целью выявления нарушений правил временного ввоза ТС.

Неполнота, а также различия в таможенном законодательстве о контроле в отношении выпускаемого товара в ЕАЭС и зарубежных странах, различия в регулировании этого процесса и в стандартизации проверочных работ необходимы для разработки методологической основы пост-таможенного контроля на основе использования аудиторских процедур.

Таблица 8 – Сравнительный анализ осуществления ТКПВТ в зарубежных странах

<b>Страна</b>	<b>Субъекты, в отношении которых может быть проведена проверка</b>	<b>Сроки проведения проверки</b>	<b>Окончание проверки</b>	<b>Особенности</b>
<b>Турция</b>	В отношении лиц и операций связанных с таможенной деятельностью напрямую или косвенно, а также иные лица.	Не установлены	Составление протокола в двух экземплярах.	Таможенные инспекторы из министерства относятся к аудиторам центрального уровня; Наличие комиссии по оценке рисков и координации; Содержат план и программу ТКПВТ; Используется понятие аудита.
<b>Королевство Таиланд</b>	Участники ВЭД,	Не установлены	Составление отчёта в двух экземплярах.	Нет детализации участников ВЭД; Имеются обязательства участников ВЭД (ведение отчётности, хранение документов на протяжении пяти лет); Конфискованные товары и документы передаются в таможенные органы для расследования.

Страна	Субъекты, в отношении которых может быть проведена проверка	Сроки проведения проверки	Окончание проверки	Особенности
Молдова	Лица, имеющие отношение к контролируемой деятельности	В течение 4 лет. Перепроверка таможенной декларации в течение 60 дней.	Подтверждение / аннулирование документов; составление протокола.	ТКПВТ называется последующим контролем;

Примечательно, что в зарубежных странах концепция " проведения таможенного контроля с момента выпуска товаров" не регламентирована. Такое определение таможенной операции называется "таможенная ревизия".

Таможенный аудит – это деятельность, направленная на предупреждение и выявление нарушений таможенного законодательства с целью определения размера недоплаты или переплаты. В Российской Федерации основными отличительными чертами таможенного аудита от зарубежного таможенного аудита являются следующие:

- 1) применение структурирования участников внешнеэкономической деятельности с использованием СУР;
- 2) использование метода предварительного уведомления в целях самоидентификации ошибок участников внешнеэкономической деятельности;
- 3) применение методов и стандартов аудита.

На данный момент, применение таможенного аудита в Российской Федерации невозможно по ряду причин. Во-первых, эксперимент по введению показал несовершенное развитие для успешного применения аудиторских таможенных постов (нехватка кадров и знаний). Во-вторых, в то время как, применение аудита в зарубежных странах основано на полном информационном сотрудничестве, то в Российской Федерации заметны серьезные нарушения в сроках получения информации.

Однако, принимая зарубежный опыт и совершенствуя под законодательство ЕАЭС, можно прийти к комплексности таможенного аудита,

где к данному процессу будут привлечены не только специалисты юриспруденции, но также в области бухгалтерского, налогового, статистического отчета и др. Данное преимущество заключается в распределении экспертов в сфере работы, которая соответствует с его компетенцией, запрашивает дополнительные данные самостоятельно.

Следует отметить, что несовершенством ТК является отсутствие законодательной базы (например, КоАП), что влияет на меры ответственности

Ознакомившись с информацией о практике обжалования актов таможенных органов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров, по результатам проверки достоверности информации можно сделать вывод о том, что установленные сроки привлечения к ответственности за совершенное правонарушение не соответствуют. Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС, ТК после выпуска товаров может осуществляться в течение трех лет с момента утраты статуса товаров, находящихся под таможенным контролем, а согласно статье 4.5 КоАП РФ проверка не может быть назначена после истечения годичного срока исковой давности для привлечения к уголовной ответственности. Например, может возникнуть ситуация, когда по результатам камеральной таможенной проверки, проведенной через два года после выпуска товаров, будет выявлено административное правонарушение, но должностные лица не смогут привлечь виновного к ответственности.

Классификация рекомендательных документов по совершенствованию нормативного, методического и информационного обеспечения организации и проведения мероприятий таможенного контроля:

- 1) совершенствование нормативной базы, регламентирующей выполнение государственной функции таможенного контроля в форме таможенного досмотра;
- 2) совершенствование системы показателей для инспекционного отдела лиц;
- 3) совершенствование программного обеспечения и информационных систем, позволяющих отделам проверки деятельности лиц службы

таможенного контроля после выпуска товаров проводить комплексную аналитическую работу по организации проверочных мероприятий на таможне;

4) упрощение проверочных мероприятий для лиц с низким уровнем риска путем проведения электронных камеральных проверок и создания нормативно-информационной базы для данной формы контроля.

Должны быть разработаны методические рекомендации по проведению таможенных проверок в зонах контроля по следующим направлениям:

- 1) проверка подлинности заявленной таможенной стоимости;
- 2) подлинность декларируемого кода товара в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС;
- 3) подтверждение подлинности заявленной страны происхождения товара;
- 4) контроль за соблюдением запретов и ограничений;
- 5) контроль за соблюдением условий предоставления льгот и тарифных преференций.

Эти инструкции должны предусматривать следующие основные направления:

- 1) создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и унификации проверочных мероприятий;
- 2) определенная последовательность действий должностных лиц при проведении таможенного контроля;
- 3) перечень обязательных документов и сведений;
- 4) порядок принятия решений по результатам проверок и формы таких решений и т.д.

Ожидается, что разработка таких методических советов упростит процедуру проведения таможенных проверок должностными лицами ОПДЛ и повысит их производительность труда.

Исходя из вышесказанного, целесообразнее будет перейти к следующей проблеме, заключающейся во внедрении информационных технологий и

последующими сложностями в обеспечении информационного обмена с иными государственными органами.

В настоящее время, функционирование ФТС невозможно без введения новых информационных технологий, отвечающих за управление информационными процессами как внутри таможенной системы, так и документооборота с иными государственными организациями. Данная мера рассчитана на максимальное выявление правонарушений таможенного законодательства недобросовестными участниками ВЭД.

В соответствии с зарубежным опытом был разработан проект электронной таможни. Ранее были предприняты первые шаги по внедрению электронных таможенных, позволяющие участникам внешнеэкономической деятельности подавать декларацию на электронном носителе с использованием сети «Интернет».

Стоит отметить, что эффективность таможенного контроля тесно связано с временными и финансовыми издержками участников ВЭД. По данным iFinance, ежегодно проведение таможенных проверок в отношении лиц внешнеэкономической деятельности осуществляется, в среднем, 3-6% от общего количества, а в отношении 94-97% ТКПВТ удовлетворяется нормы по сокращению времени проверки при совершении таможенных операций.

При проведении проверочных мероприятий, касающихся контроля после выпуска товаров основополагающей формой контроля, является таможенный досмотр. Следует отметить, что таможенный досмотр не является единственной формой контроля после выпуска товаров, доля участников ВЭД, подвергающихся данному виду контроля, с учетом других форм, может достигать 10%. Несмотря на то, что количество проводимых проверок, как и доля проверяемых лиц, уменьшается, их эффективность в значительной степени улучшается. Данная статистика показывает положительную динамику в проведении ТКПВТ, что способствует укреплению экономической безопасности РФ и увеличению денежных поступлений в государственный бюджет.

В настоящее время, реализуются и консолидируются мероприятия по электронной камеральной верификации в качестве одной из форм ТКПВТ. В связи с этим необходимо предусмотреть следующие положения:

1) разработка нормативно-информационно-методического обеспечения организации и проведения электронных камеральных проверок с учетом норм Приказа Федеральной таможенной службы от 16.06.2015 № 172 «Об утверждении Методики организации таможенного контроля после выпуска товаров участниками внешнеэкономической деятельности с низкими рисками нарушениями таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации»;

2) проведение корректировок и усовершенствований программного обеспечения, предназначенного для электронного обмена документами и информацией с проверяемым лицом, и автоматизации сверки информации, полученной от проверяемого лица, с данными, имеющимися в распоряжении таможенного органа;

3) формирование информационной базы электронных досье проверяемых участников внешнеэкономической деятельности с низким риском нарушения таможенного законодательства, которая должна содержать историю результатов таможенных проверок в целях определения и присвоения определенной оценки участнику внешнеэкономической деятельности.

Следствием внедрения технологии электронного кабинетного аудита станет не только значительное сокращение сроков проведения таких проверок в отношении участников ВЭД с низким риском нарушения таможенного законодательства, но и сокращение сроков выпуска товаров, перевозимых этими внешнеторговыми участниками.

Одним из значимых направлений в развитии и совершенствовании являются технологии удаленного выпуска, автоматическая регистрация деклараций на товары и автоматический выпуск товаров.

Перед таможенными органами стоит задача в обеспечении эффективности таможенного контроля и обеспечении экономической

безопасности страны. Именно поэтому, ФТС РФ проводит внедрение цифровых технологий в свою деятельность. Участникам ВЭД предлагает переход на электронную платформу ФТС для уменьшения во временных рамках подачи декларации. В рамках усовершенствования таможенного администрирования Федеральной таможенной службы России разработана методика внесения таможенных платежей – единый личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности.

По-прежнему актуальна проблема информационной безопасности, условия для которой явно нарастают за счет многофункционального использования цифровых технологий, и которая зависит от уровня материально-технической оснащенности таможенных органов, качества Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС), Системы межведомственного электронного взаимодействия и других информационных ресурсов, что предполагает значительные материальные вложения и привлечение квалифицированных кадров в области информационной безопасности.

Обобщая, можно сделать вывод, что основным вектором дальнейшего развития таможенной службы является цифровая модификация технологий таможенного оформления и использование искусственного интеллекта в таможенном контроле.

При функциональном внедрении цифровых технологий в таможенном деле будет обеспечено информационное взаимодействие не только внутри территории РФ, но и с внешними партнерами, и таможенное администрирование, в свою очередь, перейдет в разряд высокотехнологичных процессов, удобных для бизнеса. Усовершенствование контроля является составляющей развития таможенного администрирования и контрольно-надзорных органов.

В заключение можно выделить пять направлений, в которых необходимо вести работу для повышения эффективности и устранения существующих проблем, описанных выше.



Мероприятия для развития таможенного контроля с целью устранения указанных проблем:

- 1) формирование единого подхода к контролю таможенных процедур выпуска товаров на территории Евразийского экономического союза;
- 2) создание комплекса информационных ресурсов, используемых при проведении мероприятий таможенного контроля на основе электронной документации;
- 3) осуществление необходимых изменений во взаимоотношениях таможенных органов и иных органов для успешного проведения таможенного контроля;
- 4) внедрение единой системы планирования мероприятий таможенного контроля при выпуске товаров, для эффективного распределения ресурсов таможенного органа;
- 5) совершенствование технической базы таможенного контроля.

По этим вопросам с учетом зарубежного опыта выделяются следующие меры по совершенствованию ТКПВТ в ЕАЭС:

- 1) использование зарубежного практического опыта пост-таможенного аудита;
- 2) использование зарубежного опыта внедрения документального оформления налогов;
- 3) более эффективное использование, в процессе контроля современного программного обеспечения.

В рамках этой главы были рассмотрены основные направления и проблемные аспекты ФТС, а также представлены методы совершенствования ФТС. Были рассмотрены основные виды рисков и проблем, с которыми сталкиваются участники ВЭД при ее внедрении, а также направления, в которых необходимо проводить работу по предотвращению этих недостатков и способы их устранения. Также были озвучены основные задачи по повышению качества реализации проверочных мероприятий при последующем выпуске товаров на современном этапе.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска товаров – комплекс мер, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении. Таможенная проверка проводится таможенными органами с целью соблюдения контроля лицами требований, установленных ТКЕАЭС и законодательством стран-участниц ЕАЭС. Порядок проведения такой процедуры раскрыт в главе 45 ТК ЕАЭС.

Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной или выездной таможенных проверок.

В данной работе целью является рассмотрение правовой регламентации и теоретического содержания таможенной проверки, выявление проблем нормативно-правового регулирования проверочной деятельности таможенных органов, возникающих в ходе организации и проведения таможенных проверок, а также в разработке рекомендаций по совершенствованию данной деятельности.

Для достижения поставленных целей были определены задачи:

- 1) в рамках первой задачи нами были раскрыты понятие и сущность таможенных проверок;
- 2) во второй задаче мы выявили динамику и тенденции проверочной деятельности таможенных органов РФ;
- 3) далее, рассмотрели порядок оформления таможенных проверок и результаты их использования;
- 4) были изучены особенности организации и проведения камеральной и выездной таможенных проверок;
- 5) в пятой задаче охарактеризовали права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки;

б) в рамках последней задачи проанализировали проблемы проверочной деятельности таможенных органов и ее нормативно-правового регулирования, разработали рекомендации по совершенствованию данных вопросов.

Делая вывод отметим, что таможенный контроль после выпуска товаров является важнейшим инструментом, позволяющим таможенным органам без увеличения сроков совершения таможенных операций реализовывать свои правоохранительные и фискальные функции с использованием принципа выборочности. Данный принцип таможенного контроля после выпуска товаров реализуется путем эффективного применения совокупности различных форм таможенного контроля, основной из которых является таможенная проверка.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гашимов, М.И. Проблемы и перспективы развития системы таможенного контроля после выпуска товаров / М.И. Гашимов // Молодой ученый. – 2022. – № 15 (410). – С. 251-253.
- 2 Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза Экономической Комиссии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx>. – 15.05.2023.
- 3 Зиманова, М.А. Таможенный мониторинг в системе таможенного контроля после выпуска товаров / М.А. Зиманова // БИТ, Экономические науки – 2023. – № 1 (25). – С. 49-53.
- 4 Карастоянова, А.В. Особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров в рамках функционирования Евразийского экономического союза / А.В. Карастоянова // Молодой ученый. – 2022. – № 15 (410). – С. 105-108.
- 5 Кириллова, В.П. Теоретические основы применения таможенной проверки в Российской Федерации / В.П. Кириллова, М.В. Степанко // Молодой ученый. – 2022. – № 16 (411). – С. 213-215.
- 6 Крапчина, Л.Н. Перспективы развития цифровых технологий в таможенном деле РФ / Л.Н. Крапчина, Ю.С. Михалкина // Молодой ученый. – 2022. – № 51 (446). – С. 369-372.
- 7 Лунева, Е.П. Таможенное дело : учебное пособие / Е. П. Лунева, Л.А. Попова. – М. : Изд-во РАГС, 2013. – 257 с.
- 8 Махота, А.Н. Совершенствование правовой модели таможенного контроля после выпуска товаров / А.Н. Махота // Вопросы российского и международного права. – 2020. – № 1. – С. 364-369.
- 9 Махова, А.Р. Аудит как инструмент достижения баланса частных и публичных интересов в таможенных правоотношениях / А.Р. Махова // Молодой ученый. – 2022. – № 15 (410). – С. 272-275.

10 Муратов, Р.А. Взаимодействие центров электронного декларирования и таможенных постов фактического контроля в условиях разделения документального и фактического таможенного контроля / Р.А. Муратова, Д.Л. Александров // Вестник Российской таможенной академии. – 2022. – № 2. – С. 81-90.

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

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

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

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

15 Официальный сайт Евразийской Экономической Комиссии [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://eec.eaeunion.org/comission/direction/trade/catr/ett/default.php>. – 15.05.2024.

16 Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской

Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://customs.gov.ru>. – 15.05.2024.

17 Распоряжение Правительства Российской Федерации «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» от 23.05.2020 N 1388-р [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Кодекс».

18 Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы: Соглашение от 21.01.2010 года № 01-69/1, № ММ-27-2/1 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.garant.ru>. – 01.05.2024.

19 Сорокин, В.И. Об основных проблемах и направлениях совершенствования взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / В.И. Сорокин // Молодой ученый. – 2022. – № 24 (419). – С. 494-496.

20 Сальникова, А.В. Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения / А.В. Сальникова // Электронный научный журнал «Вектор экономики». – 2019. – № 4(34). – С. 147-154.

21 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

22 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 05.12.2022.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/). – 01.03.2024.

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

24 Customsforum.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customsforum.ru> – 15.03.2024.

25 iFinance [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://global-finances.ru/> – 13.02.2024.