

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА
МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА)**

Дипломная работа студентки,
обучающейся по специальности 38.05.02
«Таможенное дело» очного отделения
5 курса группы 05001206
Толпегиной Алины Александровны

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент кафедры социальных
технологий Шевченко Н.В.

Рецензент
начальник ОТОиТК №1
Белгородского таможенного поста
Белгородской таможни
Андреева А.Б.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ	31
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Интеграционные процессы, проходящие в Российской Федерации (Ратификация РФ Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола от 26 июня 1999 г. (Киотская конвенция) и членство России во Всемирной торговой организации (ВТО), способствовали ее вхождению в мировое экономическое пространство. Это повлекло за собой увеличения потока товаров, проходящих через таможенную границу Таможенного союза (ТС). Однако эти же процессы повысили риск ввоза на территорию России товаров с нарушением таможенного законодательства. В связи с чем, особую актуальность приобретают вопросы обеспечения экономической безопасности страны, наряду с содействием упрощения внешнеторговых отношений.

В этих условиях повышение роли и значения таможенного контроля после выпуска товаров становятся приоритетными задачами деятельности таможенных служб.

А, учитывая, что количество участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) носит массовый характер (более половины предприятий России осуществляют внешнеэкономическую деятельность), а номенклатура перемещаемых ими товаров, описывается десятками тысяч кодов товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС), проведение таможенного контроля после выпуска товаров у всего массива объектов невозможно.

Поэтому перед таможенными органами возникают проблемы, связанные с отбором объектов таможенных проверок. Следовательно, имеет место важная практическая задача поиска способов организации и проведения целенаправленного отбора объектов таможенных проверок в

интересах повышения результативности таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, актуальность исследования организационно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров обусловлена следующими факторами:

- обеспечения экономической безопасности РФ;
- выявления, предупреждения и пресечения нарушений таможенного законодательства ТС и законодательства РФ о таможенном деле;
- создания условий для развития внешнеэкономической деятельности (ВЭД);
- увеличения скорости прохождения таможенных формальностей, так как от этого зависит состояние экономики РФ, а также ее статус и авторитет в мировом экономическом сообществе;
- минимизации расходов участников ВЭД на транспортировку товара;
- сокращения негативной судебной практики по делам об обжаловании решений, принимаемых таможенными органами по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Степень изученности темы. Теоретические основы исследования деятельности таможенных органов представлены в трудах таких исследователей как: В.О. Ананьев, С.В. Барамзин, С.С. Горбунов, А.В. Губин, В.Ю. Дианова, В.В. Маркусов и О.В. Маркова, И.Н. Колобова и С.С. Кузнецов, Г.В. Матвиенко, А.В. Нестеров и И.В. Бегишева¹ и ряд других.

¹ См.: Ананьев В.О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности : монография. М., 2011; Горбунов С.С. Правовой институт оспаривания решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации: материальный и процессуальный аспекты : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2012; Губин А.В. Развитие теории оценки результатов деятельности таможенных органов : монография. М., 2012; Дианова В.Ю., Маркусов В.В., Маркина О.В. Развитие таможенных институтов : монография. М., 2009; Колобова И.Н., Кузнецов С.С. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода : монография. М., 2010; Матвиенко Г.В. Правовые основы таможенного процесса. М., 2011; Нестеров А.В. Бегишева И.В. Таможенный тариф как административно-правовой инструмент // Административное право и процесс. 2012. № 7.

Общие вопросы таможенного контроля рассматривались в работах Е.И. Андреевой и Т.Г. Размадзе, П.Н. Афонина, Н.Г. Липатовой, М.М. Пимоненко и Е.Ю. Тимофеевой, И.В. Полухина, Л.А. Поповой и А.А. Пантелеева, Е.В. Труниной¹ и др.

Проблемы оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, исследовали такие ученые, как Е.С. Александронец и А.А. Бартошик, А.В. Даюб и Н.С. Куркина, Е.И. Жданович, Н.Н. Зарубин, Б.Р. Зуев и Г.В. Мартьянова, М.В. Отруцкая, Д.С. Прудникова и Л.Г. Чернова, А.А. Ступников, Д.В. Чермянинов, В.С. Шлыков² и ряд других.

¹ См.: Андреева Е.И., Размадзе Т.Г. Альтернативы развития и применения IT-технологий при таможенном контроле товаров // Вестник экономической интеграции. 2013. № 12 (69); Афонин П.Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н., Белоусова Е.А., Горляков П.Ю., Качалова В.Г., Колошинская Н.В., Кузминых Ю.В., Кулешов А.В., Лагун А.В., Максимов Ю.А., Николаева С.Л., Селезнёв А.А., Семёнов А.В., Терентьев Р.В., Удовенко С.П., Шляхов А.А.]. М., 2012; Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6; Пимоненко М.М. Тимофеева Е.Ю. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции // Транспорт Российской Федерации. 2011. № 5 (36); Полухин И.В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле // Логистические системы в глобальной экономике. 2011. № 1; Попова Л.А., Пантелеев А.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость : монография. М., 2010; Трунина Е.В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов // Вестник Евразийской академии административных наук. 2010. № 4.

² См.: Александронец Е.С., Бартошик А.А. Пути совершенствования порядка перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза : сб. VIII международной научно-практической конференции «Молодежь и наука: реальность и будущее». М., 2015; Даюб А.В., Куркина Н.С. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. 2012. № 2 (78); Жданович Е.И. Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес пространства. 2015. № 1; Зарубин Н.Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу – история, периодизация развития // Пробелы в российском законодательстве. 2012. № 2; Зуев Б.Р., Мартьянова Г.В. Регулярное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств: проблемы декларирования и таможенного контроля // Бюллетень научных работ

Вопросы регулирования таможенного контроля после выпуска товаров рассматривали в своих трудах С.А. Агагомедова, Н.П. Бондаренко, Е.Д. Годованник, О.А. Дмитриева и С.С. Илюхина, М.В. Дудова, М.Д. Кокнаева, Т.В. Лузина, Н.К. Милухова и Н.В. Полежаева, Л.И. Попова, Е.Е. Прушковская, А.О. Сигидина¹ и др.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью повышения эффективности таможенного контроля товаров и недостаточным обоснованием практики применения таможенными органами норм организационно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров.

Объект исследования – организация таможенного контроля. **Предмет**

Брянского филиала МИИТ. 2013. № 2 (4); Отруцкая М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации». М., 2012; Прудникова Д.С., Чернова Л.Г. Институт предварительного информирования таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза автомобильным транспортом // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2012. Т. 2. № 8; Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Экономика. Управление. Право. 2011. № 10-2; Чермянинов Д.В. Правовой режим перемещения товаров через таможенную границу // Юрист. 2012. № 7; Шлыков В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу // Таможенное дело. 2010. № 1.

¹ См.: Агагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза: сравнительный анализ // Сравнительные правовые и политические исследования. 2013. Т. 1. № 1; Бондаренко Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 9 (76); Годованник Е.Д. Таможенный контроль после выпуска товаров - приоритетное направление таможенной деятельности // Решение. 2015. Т. 2; Дмитриева О.А., Илюхина С.С. Особенности организации таможенного контроля после выпуска товаров // Путеводитель предпринимателя. 2015. №27; Дудова М.В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях единого экономического пространства // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2014. № 8; Кокнаева М.Д. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2013. № 2 (15); Лузина Т.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. Тюмень, 2013; Попова Л.И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. Тюмень, 2015; Прушковская Е.Е. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 4; Сигидина А.О. Таможенный контроль после выпуска товара: проблемы и перспективы развития // Уральский научный вестник. 2016. Т. 12. №1.

исследования – технологии таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель дипломного исследования заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров.

Исходя из цели дипломного исследования можно выделять ряд **задач дипломного исследования**:

- рассмотреть организационно-правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров;
- проанализировать практику организации таможенного контроля после выпуска товаров на Белгородском таможенном посту;
- предложить направления повышения эффективности организации таможенного контроля после выпуска товаров.

Теоретико-методологическая основа исследования. В качестве теоретической основы исследования выступают научные труды специалистов в области организации таможенного контроля после выпуска товаров (А.В. Агаповой, А.А. Берзана, В.В. Соловьева, А.В. Черемухиной)¹.

Методологическую основу дипломного исследования составили диалектический метод и базирующаяся на нем система общенаучных и частных научных методов:

- логический метод – при изложении всего материала дипломной работы, формулировании выводов и предложений;
- метод системно-структурного анализа – при изучении понятий и процессов, связанных с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров;

¹ См.: Агапова А.В. Совершенствование таможенной стоимости после выпуска товаров : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2009; Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2007; Соловьев В.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2006; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2013.

- контент-анализ – при выборке и анализе отдельных положений законодательных актов, научных статей;
- статистический метод – анализ и обобщение результатов правоприменительной деятельности таможенных органов;
- метод моделирования – при формулировке рекомендаций по изменению и совершенствованию административного и таможенного законодательства.

Эмпирическую базу дипломного исследования составляют:

- федеральное законодательство¹;
- статистические отчеты и информационно-аналитические обзоры Белгородской таможни о результатах проверочных мероприятий осуществляемых в рамках таможенного контроля после выпуска товаров за 2013-2016 годы.

Научно-практическая значимость дипломного исследования определяется внесением предложений и формулированием рекомендаций, которые могут быть использованы для совершенствования организационно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров на Белгородском таможенном посту.

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

¹ См.: Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015). URL : Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 04.01.2017); О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №48. – Ст. 6252.

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства для российской таможенной службы, одним из приоритетов совершенствования таможенного администрирования. Оно должно способствовать ускорению и упрощению таможенных формальностей, так как предполагает отнесение таможенного контроля на время после выпуска товаров.

В рамках проводимого исследования проведем анализ терминов «таможенный контроль», «таможенный контроль после выпуска товаров», и определим место таможенного контроля после выпуска товаров в таможенном регулировании.

В целом, таможенное регулирование представляет собой правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, их перевозкой по единой таможенной территории Союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей. В соответствии с федеральным законодательством таможенное регулирование «заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации»¹.

Исходя из приведенного определения, можно сделать вывод, что таможенный контроль является важным элементом таможенного регулирования в Российской Федерации, т. к. осуществляется таможенными органами на протяжении всего пути перемещения товара, начиная от

¹См.: О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210137&fld=134&dst=101731,0&rnd=0.05600724006207858#0> (дата обращения: 21.02.2017).

пересечения границы и заканчивая использованием товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таможенный контроль как совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства, выступает, прежде всего, как один из видов государственного контроля. Понятие «таможенный контроль» употребляется в двух значениях. Так, таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) определяет таможенный контроль как «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза»¹.

В содержание термина «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами» включаются формы, средства и способы проведения таможенного контроля.

В целях установления законности перемещения через границу Российской Федерации товаров и транспортных средств и выявления контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, а также нарушений таможенных правил ст. 110 ТК ТС определены следующие «формы таможенного контроля:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверка системы учета товаров и отчетности; – таможенная проверка»¹.

Среди двенадцати форм таможенного контроля, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза, таможенная проверка получила наибольшую регламентацию, что подчеркивает особую роль данной формы таможенного контроля. Таможенной проверке посвящены статья 122, а также глава 19 «Порядок проведения таможенных проверок» Таможенного кодекса таможенного союза.

В зависимости от стадии, периода осуществления таможенный контроль классифицируется на осуществляемый на стадии таможенного декларирования (таможенный контроль до выпуска товаров) и таможенный контроль, проводимый после выпуска товаров (последующий контроль). Итак, таможенный контроль после выпуска – «комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении».

При проведении таможенного контроля после выпуска применяются методы аудита, заключающиеся в сопоставлении сведений, заявленных при совершении таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, с данными бухгалтерского учета и отчетности, а также с первичной и коммерческой документацией.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

Можно выделить следующие преимущества таможенного контроля товаров после выпуска:

«- сокращение времени совершения таможенных операций и повышение результативности контроля путем отнесения на этап контроля после выпуска вопросов, которые связаны с тем, что не возможно всесторонне и полно проверить сведения, представленные участниками внешнеэкономической деятельности в процессе таможенного декларирования и выпуска;

- обеспечение дополнительных поступлений в бюджет путем довыскаания таможенных и налоговых платежей, а также путем выявления схем уклонения от уплаты таможенных платежей;

- стимулирование дисциплинированности участников ВЭД, обеспечение профилактики правонарушений, улучшение качества правоохранительной деятельности таможенных органов;

- снижение транспортных и иных издержек участников ВЭД, гарантирование ускорения и увеличения внешнеторгового оборота между странами»¹.

Значимость таможенного контроля после выпуска товаров как инструмента регулирования развития экономики Российской Федерации характеризуют показатели федерального бюджета в части его наполнения доначисленными и взысканными таможенными платежами, штрафами по результатам проведения таможенных проверок. Об устойчивой направленности работы таможенных органов на увеличение собираемости таможенных платежей свидетельствует сравнительный анализ трендов внешнеторгового оборота России и сумм денежных средств, перечисленных таможенной службой в федеральный бюджет. Заметим, что «помимо фискальной составляющей, непосредственно характеризующей работу

¹ Печенцова К. И., Янукович А. П. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 54

подразделений контроля после выпуска товаров, необходимо рассматривать их роль и место в разрезе всей системы таможенного администрирования.

В соответствии со статьей 94 ТК ТС основным принципом таможенного контроля после выпуска товаров является принцип выборочности. Выбирая объекты проверки, должностные лица уполномоченных подразделений учитывают такие критерии как: репутация участника ВЭД, индекс его деловой активности, анализ результатов предыдущих проверок его деятельности и др.

Объектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств являются:

- товары и транспортные средства, выпущенные на территорию Российской Федерации в свободное обращение;
- товары и транспортные средства, выпущенные на таможенную территорию Российской Федерации условно;
- товары и транспортные средства, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации;
- товары иностранного происхождения, находящиеся в гражданском обороте на территории Российской Федерации;
- деятельность лиц в области таможенного дела.

Субъектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств являются:

- таможенные органы Российской Федерации;
- юридические лица и индивидуальные предприниматели, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации;
- юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие коммерческую деятельность по реализации (оптовой, розничной), хранению товаров иностранного происхождения на территории Российской Федерации;

- таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенные перевозчики.

Среди форм таможенного контроля, определенных федеральным законодательством к формам таможенного контроля после выпуска товаров относятся:

- получение объяснений, таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр, таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- проверка маркировки товаров, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности.

В ТК ТС определено, что получение объяснений представляет собой «получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела»¹. Объяснения оформляются в письменной форме, установленной решением Комиссии таможенного союза. При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу.

Таможенное наблюдение рассматривается как «гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций»².

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

Следующей формой таможенного контроля после выпуска товаров выступает таможенный осмотр, который представляет собой «внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами»¹.

Таможенный осмотр проводится должностными лицами таможенного органа товаров с целью получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

В зоне таможенного контроля таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.

По результатам таможенного осмотра должностными лицами таможенных органов составляется акт по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза, если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе.

Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

«Действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажом или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами»¹ рассматривается как таможенный досмотр.

Должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенного досмотра, уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны. Время начала проведения таможенного досмотра должно учитывать разумные сроки прибытия таких лиц.

Таможенный досмотр, осуществляемый в ходе таможенного осмотра помещений и территорий и (или) в ходе выездной таможенной проверки, может проводиться без создания зон таможенного контроля.

По требованию должностных лиц таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей в следующих случаях:

- «1) при неявке указанных лиц либо такие лица неизвестны;
- 2) при существовании угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных, возникновения эпизоотической ситуации, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств - членов таможенного союза и при иных обстоятельствах, не терпящих отлагательства, в том числе при наличии признаков, указывающих на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют неприятный запах;
- 3) при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;
- 4) при оставлении на таможенной территории таможенного союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз»¹.

По результатам таможенного досмотра составляется акт таможенного досмотра в 2 (двух) экземплярах по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза. В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

- «1) сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
- 2) причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
- 3) результаты таможенного досмотра;
- 4) иные сведения, предусмотренные формой акта»¹.

Второй экземпляр акта таможенного досмотра вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если это лицо установлено.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур.

Таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами:

- «1) в местах перемещения товаров через таможенную границу, пограничной зоне;
- 2) у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, хранящих товары в местах, не являющихся зонами таможенного контроля, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров, ввезенных на таможенную территорию таможенного союза и (или) находящихся на ней с нарушением порядка, предусмотренного ТК ТС, для проверки такой информации;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

3) у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка»¹.

Таможенный осмотр помещений и территорий может также осуществляться таможенными органами в целях проверки соответствия этих помещений и территорий требованиям и условиям, установленным законодательством государств-членов таможенного союза в соответствии с ТК ТС.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания (указания) и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа. Форма предписания (указания) на проведение таможенного осмотра помещений и территорий определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии 2 (двух) понятых. Обо всех случаях вхождения в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 (двадцати четырех) часов. Лица, препятствующие доступу должностных лиц таможенных органов на территории и в помещения, несут ответственность в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

Если законодательством государств - членов таможенного союза предусмотрен специальный порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты, то такой доступ осуществляется в порядке, установленном этим законодательством.

Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

продолжаться более 1 (одного) рабочего дня, если иное не установлено законодательством государств - членов таможенного союза.

По результатам таможенного осмотра помещений и территорий составляется акт по форме, утверждаемой решением Комиссии таможенного союза. Второй экземпляр акта таможенного осмотра помещений и территорий подлежит вручению (направлению) лицу, чьи помещения или территории осматривались.

Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию таможенного союза в случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.

Таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях.

Форма и порядок представления отчетности определяются законодательством государств - членов таможенного союза.

Проверка системы учета товаров как форма таможенного контроля проводится:

- при применении специальных упрощений в соответствии с ТК ТС;
- в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
- в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры, предусматривающие в соответствии с ТК ТС или законодательством государств - членов таможенного союза ведение учета таких товаров.

Порядок проведения проверки системы учета товаров определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

Основным инструментом таможенного контроля после выпуска товара выступает таможенная проверка. В рамках нашего исследования остановимся на более детальной характеристике ее понятия, видов и выполняемых функциях.

Таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства - члена таможенного союза в отношении (у) проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства - члена таможенного союза.

Под проверяемыми лицами понимаются:

- « -декларант;
- представитель;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;

- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- уполномоченный экономический оператор;
- иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК ТС, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу»¹.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- «1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) соблюдение требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- 6) соблюдение установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров таможенного союза;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза»¹.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза.

Проведению таможенной проверки должна предшествовать подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, при необходимости разрабатывается программа ее проведения.

Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки.

Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств – членов Таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

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

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности.

Выездная таможенная проверка может быть плановой или внеплановой.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств – членов Таможенного союза.

Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются:

«1) данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств – членов Таможенного союза, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств – членов Таможенного союза;

2) данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза;

3) заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;

4) необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки;

5) обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

б) иные основания, предусмотренные законодательством государств – членов Таможенного союза»¹.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная выездная таможенная проверка у лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами.

Встречная выездная таможенная проверка является внеплановой.

Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица. Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года. Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

- «1) из информационных ресурсов таможенных органов;
- 2) по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- 3) от государственных органов;
- 4) от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- 5) от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств – членов Таможенного союза;
- 6) из средств массовой информации;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

7) из других источников официальным путем»¹.

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.

Таким образом, проведя исследование организационно-правовых основ таможенного контроля после выпуска товаров, можно сделать следующие выводы.

1. Таможенный контроль является важным элементом таможенного регулирования в Российской Федерации, т. к. осуществляется таможенными органами на протяжении всего пути перемещения товара, начиная от пересечения границы и заканчивая использованием товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза. Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 (трех) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

2. Объектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров являются: товары, выпущенные на территорию Российской Федерации в свободное обращение; товары, выпущенные на таможенную территорию Российской Федерации условно; товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации; товары иностранного

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&fld=134&dst=100771,0&rnd=0.2732287203176498#0> (дата обращения: 03.03.2017).

происхождения, находящиеся в гражданском обороте на территории Российской Федерации; деятельность лиц в области таможенного дела.

3. К формам таможенного контроля после выпуска товаров относятся: получение объяснений, таможенное наблюдение; таможенный осмотр, таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; проверка маркировки товаров, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности. Основным инструментом таможенного контроля после выпуска товара выступает таможенная проверка, которая проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза.

4. Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза. Основными формами таможенной проверки являются камеральная таможенная проверка или выездная таможенная проверка.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ

Результат таможенного контроля заключается в том, чтобы обеспечить перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации с соблюдением всех норм и законов, которые установлены таможенным законодательством РФ. При условиях упрощения формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращения времени таможенного оформления возрастает роль таможенного контроля после выпуска товаров. Развитие этого направления таможенного контроля включено в ряд приоритетных направлений деятельности Правительства РФ. ФТС России разработана Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров, которая устанавливает курс на содействие внешней торговли и обеспечение экономической безопасности в современных условиях.

В Белгородской области государственные интересы России во внешнеэкономических отношениях обеспечивает Белгородская таможня. Она является неотъемлемой частью экономической, хозяйственной и социальной жизни области, обеспечивая скорейшее прохождение и оформление грузов, выполняя правоохранительные функции и участвуя в формировании доходной части федерального бюджета.

Сегодня Белгородская область активно занимается международным экономическим сотрудничеством. Экспорт имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов. Среди экспортных товаров наибольший удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные, черные металлы и оборудование, механические устройства и их части. Среди основных товарных групп импорта – черные металлы, оборудование, механические устройства и их части, пластмассы и изделия из них.

В соответствии со ст. 6 ТК ТС к основным задачам таможенных органов относится осуществление таможенного контроля. Организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров возложены на уполномоченные подразделения, наделенные в соответствии с положениями нормативных правовых актов по проведению таможенного контроля (функциональные подразделения).

В компетенцию уполномоченных подразделений входят организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров по всем направлениям противодействия использованию схем и способов уклонения от уплаты таможенных платежей, налогов и иных платежей, возложенных на таможенные органы и (или) несоблюдение запретов и ограничений, в том числе: недостоверное заявление базы исчисления таможенных платежей, занижение суммы таможенных платежей, заявление недостоверных сведений о стране происхождения, предоставление недействительных документов и др.

Белгородский таможенный пост является приграничным таможенным постом и структурно входит в состав Белгородской таможни. Таможенный пост действует с декабря 2009 года на основании приказа ФТС России от 23.12.2009 № 2338¹.

Организационно-штатная характеристика таможенного поста позволяет сделать вывод о том, что «укомплектованность штата Белгородского таможенного поста составляет 88,9%»². При этом штатная численность таможенного поста составляет 235 должностную единицу, из них 14 сотрудников, 221 государственных служащих, фактическая – 209 должностных единицы, из них 14 сотрудников, 195 государственный служащий»³.

¹ О ликвидации Обуховского таможенного поста Ногинской таможни и Белгородского западного таможенного поста Белгородской таможни : Приказ ФТС РФ от 23 декабря 2009 г. № 2338 // Таможенные ведомости. 2010. №2.

² Составлено по оперативным данным Белгородского таможенного поста. Документ опубликован не был.

³ Там же.

Организационно-штатная структура Белгородского таможенного поста представлена в таблице 1.

Таблица 1

Организационно-штатная структура Белгородского таможенного поста

Начальник таможенного поста	1 должность
Заместитель начальника таможенного поста	2 должности
Заместитель начальника таможенного поста (сменный)	4 должности
Отдел документационного обеспечения	6 должностей (2 декретный отпуск)
Отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 1	39 должностей (5 декретный отпуск)
Отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 2	27 должностей (4 декретный отпуск)
Отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 3	92 должности (13 декретный отпуск)
Отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 4	5 должностей
Отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 5	11 должностей (1 декретный отпуск)
Отдел таможенного досмотра	18 должностей
Отдел административных расследований	7 должностей
Отдел контроля за таможенным транзитом	15 должностей (2 вакантные)
Информационно-технический отдел	7 должностей
Отдельная должность по тыловому обеспечению	1 должность

В рамках данного дипломного исследования остановимся на характеристике таможенного контроля после выпуска товаров, осуществляемого отделом таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородского таможенного поста.

К основным задачам Отдела относятся:

- «- реализация таможенной политики Российской Федерации;
- обеспечение соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, принятие мер по защите прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций при производстве таможенного оформления и проведении таможенного контроля;
- защита в пределах своей компетенции экономических интересов Российской Федерации, содействие развитию внешнеэкономических связей регионов, предприятий, учреждений, организаций и граждан;

- в пределах своей компетенции производство таможенного оформления и проведение таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

- организация и осуществление в пределах своей компетенции взаимодействия с другими подразделениями таможенного органа, иными контролирующими и правоохранительными органами Российской Федерации, перевозчиками, лицами, перемещающими товары и транспортные средства Российской Федерации, декларантами, включая декларантов на договорной основе (таможенными брокерами), иными лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации»¹.

Отдел в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие основные функции:

- «- проводит аналитическую работу, обобщает материалы и готовит предложения по совершенствованию таможенного оформления и таможенного контроля;

- в пределах своей компетенции, в т.ч. и с применением средств вычислительной техники, определяет схемы таможенного оформления и таможенного контроля, исходя из необходимости выполнения задач, стоящих перед таможенными органами Российской Федерации, и реализует их;

- принимает уведомления о намерении вывезти товары и транспортные средства и назначает время и место, куда товары и транспортные средства должны быть доставлены для осуществления дальнейшего таможенного оформления;

- помещает товары и транспортные средства под процедуру доставки и принимает уведомления о доставке товаров и транспортных средств в установленные места;

- проверяет оборудование транспортных средств, предназначенных для перевозки товаров под таможенным контролем;
- контролирует помещение товаров и транспортных средств на склады временного хранения, таможенные склады, свободные таможенные склады, а также соблюдение установленного порядка хранения и выдачи товаров и транспортных средств с указанных складов;
- принимает от перевозчиков краткие декларации, а от декларантов – таможенные декларации и иные документы, необходимые для проведения таможенного оформления и осуществления таможенного контроля;
- применяет средства идентификации товаров;
- производит основные операции таможенного оформления и выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с условиями заявляемых таможенных режимов;
- Контролирует:
 - соблюдение лицами, перемещающими товары и транспортные средства, а также иными лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, установленных мер экономической политики и иных ограничений на ввоз и вывоз;
 - соблюдение указанными лицами валютного законодательства и нормативных актов по валютному регулированию и валютному контролю;
 - классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД;
 - правильность таможенной оценки товара;
 - обоснованность предоставления тарифных преференций;
 - обоснованность предоставления тарифных и налоговых льгот;
 - начисление и уплату таможенных платежей.
- производит досмотр товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем;
- принимает меры по профилактике, выявлению и пресечению таможенных правонарушений;

- оказывает содействие другим подразделениям таможенного органа при проведении ими таможенного и валютного контроля, а также иным правоохранительным и контрольным органам при осуществлении ими своей деятельности;

- составляет протоколы о таможенных правонарушениях, а также оказывает отделам по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил и дознания необходимую помощь в проведении производства по делам о нарушении таможенных правил и осуществлении ими дознания по уголовным делам о таможенных преступлениях;

- участвует в формировании таможенной статистики, осуществляя электронный прием данных, ведя учет товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, а также документов и сведений, используемых в таможенных целях;

- осуществляет в пределах своей компетенции, а также совместно с другими подразделениями таможенного органа профессиональную подготовку должностных лиц отдела»¹.

В основе организации таможенного контроля после выпуска товаров лежит выбор объектов. От выбора объектов напрямую зависит результативность проверочных мероприятий. Определение объектов для таможенных проверок проводится с использованием системы управления рисками (СУР) на основании собственной аналитической работы подразделений, осуществляющих таможенный контроль после выпуска товаров, информации, поступающей от функциональных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, а также информации иных государственных и контролирующих органов.

В ОТО и ТК №1 зарегистрировано более 800 участников ВЭД, из них наиболее крупными являются следующие:

1

«- ООО «Металл-Групп» объем 250 843,45 т., стат. стоимость 4, 654 млн. долларов США (металл).

- ЗАО «Белгородметаллоснаб» - объем 200 664,31 т., стат. стоимость 84,263 млн. долларов США (металл).

- ООО «Агроснаб» - объем 61 302,05 т., стат. стоимость 21,814 млн. долларов США (металл, плитка).

- ООО «Белтрансэкспедиция» - объем 158 533,55 т., стат. стоимость 44,111 млн. долларов США (металл).

- ОАО «Металлсервис» объем 83 819,24 т., стат. стоимость 33,619 млн. долларов США (металл).

- ООО «ЮТС» - объем 56 395,80 т., стат. стоимость 22,876 млн. долларов США (металл).

- ООО «Голден Тайл Восток» объем 21 014,11т., стат. стоимость 8,095 млн. долларов США(плитка).

- ООО «Элмащ - ЛТО» объем 5 932,27 т., стат. стоимость 32,558 млн. долларов США (электрооборудование).

- Ф-л ЗАО «ВероФрарм» в г. Белгороде объем 552,78 т., стат. стоимость 55,948 млн. долларов США (мед. препараты, оборудование).

- ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ» объем 2 043,69 т., стат. стоимость 59,326 млн. долларов США (трубы, оборудование).

- ООО «Транзит-Белгород» объем 4 368,59 т., стат. стоимость 10,211 млн. долларов США (упаковка и т.д.)»¹.

Объем товарооборота за отчетный период 2016 г. составил 2 453 706,4 т. по таможенной процедуре «ЭК» объем товарооборота составил 358402,61 т., по таможенной процедуре «ИМ » объем товарооборота составил 2095303,8 т. Общая характеристика товарооборота по Белгородскому таможенному посту представлена в таблице 1.

¹ Составлено по оперативным данным Белгородского таможенного поста. Документ опубликован не был.

Стоимость товарооборота за 11 месяцев 2016 г. составила 58 223,85 млн. руб. По таможенной процедуре «ЭК» стоимость товарооборота составила 10 863,91 млн. руб., по таможенной процедуре «ИМ» стоимость товарооборота составила 47 359,94 млн. руб.

Таблица 1

Динамика внешнеторгового оборота по Белгородскому таможенному посту

показатели	11 мес 2013	11 мес 2014	11 мес 2015	11 мес 2016
Внешнеторговый оборот, млн. руб.	45849,28	73890,41	68252,51	58223,85
<i>В том числе:</i>				
по экспорту	5827,24	9930,47	15540,51	10863,91
по импорту	40022,04	63959,94	52711,00	47359,94

За 11 месяцев 2016 года в ОТО и ТК № 1 оформлено более 800 участников ВЭД, структура основных товаров, помещаемых под таможенные процедуры распределилась следующим образом:

По экспортным таможенным операциям основная доля ВТО приходится на:

«- инструменты оптические и их части (90 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 39,65 тонн, статистической стоимостью 10,89 млн. долларов США.

- оборудование, механические устройства и их части (84 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 2 031,35 тонн, статистической стоимостью 7,76 млн. долларов США.

- изделия из камня (68 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 22,5 тонн, статистической стоимостью 4,7 млн. долларов США.

- изделия из камня (71 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 88,26 тонн, статистической стоимостью 13,11 млн. долларов США.

- изделия из черных металлов (73 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 1 642,09 тонны, статистической стоимостью 51,99 млн. долларов США и т.д.»¹.

¹ Составлено по оперативным данным Белгородского таможенного поста. Документ опубликован не был.

По импортным таможенным операциям:

«- черные металлы (73 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 35 582,63 тонн, статистической стоимостью 58,22 млн. долларов США;

- изделия из черных металлов (72 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 630 445,86 тонн, статистической стоимостью 265,33 млн. долларов США;

- оборудование и механические устройства (84 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 21 672,68 тонн, статистической стоимостью 128,59 млн. долларов США;

- электрические машины и оборудование (85 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 9 239,4 тонн, статистической стоимостью 52,73 млн. долларов США;

- фармацевтическая продукция (30 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 603,81 тонн, статистической стоимостью 55,78 млн. долларов США;

- пластмассы и изделия из них (39 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 11 949,38 тонн, статистической стоимостью 36,08 млн. долларов США;

- соль, земли и камень (25 группа товаров по ТН ВЭД ЕАЭС) - оформлено 1 270051,15 тонн, статистической стоимостью 23,84 млн. долларов США и т.д.»¹.

Проводя оценку результатов таможенного контроля после выпуска товаров, следует проанализировать показатели деятельности уполномоченных подразделений таможенных органов. Рассматривая динамику таможенных проверок, отметим, что общее количество таможенных проверок, проводимых на Белгородском таможенном посту

¹ Составлено по оперативным данным Белгородского таможенного поста. Документ опубликован не был.

после выпуска товаров с 2014 по 2016 год, имело тенденцию к увеличению (см. таблицу 2).

Таблица 2

Динамика таможенных проверок, проводимых Белгородским таможенным постом после выпуска товаров

показатели	2013	2014	2015	2016
Проверок всего				
Результативных проверок				
Результативность таможенных проверок				

По сравнению с предыдущим периодом в 2016 году было проведено **xxxx** количество таможенных проверок после выпуска товаров. В 2015 году произошел значительный спад, но в следующем году количество проведенных проверок возрастает. Это можно объяснить тем, что совершенствуется система контроля после выпуска товаров, появляются новые механизмы его проведения, что способствует сокращению времени и упрощению проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

ОТО и ТК №1 по всем таможенным процедурам перемещения товаров за 11 месяцев 2016 года оформлено 17 741 ДТ, из них по таможенной процедуре «ИМ» оформлено 13 319 ДТ, по таможенной процедуре «ЭК» оформлено 4 422 ДТ (см. таблицу 23).

Таблица 3

Динамика выпущенных таможенных деклараций по Белгородскому таможенному посту

показатели	11 мес 2013	11 мес 2014	11 мес 2015	11 мес 2016
Всего деклараций	25499	19055	18997	17741
Оформлено электронных ДТ	25497	19053	18996	17741
<i>Из них оформлено ДТ:</i>				
на ввоз	22412	16135	14651	14376
на вывоз	3087	2920	4346	4248
Выработка на 1 должностное лицо (кол-во ГТД/инспектор ОТО и ТК №1)	612	615	522	601

В среднем каждая таможенная проверка приносит бюджету 831 тысячу рублей в виде довысканных таможенных платежей и штрафов (см. таблицу 4).

Динамика взимаемости таможенных платежей по Белгородскому таможенному посту

показатели	11 мес 2013	11 мес 2014	11 мес 2015	11 мес 2016
Произведено корректировок ТС	5245	4742	2098	1669
Поступление платежей в бюджет, всего, млн.руб.	9852,85	9805,89	9025,08	10817,24
Доначисленные таможенные платежи и штрафы, млн.руб.				
Взысканные таможенные платежи, млн.руб.	179,12	331,73	148,35	146,97

За 11 месяцев 2016 года произведено корректировок ТС 1 669 шт. на сумму 146,97 млн. руб. Вынесено 4 решения по стране происхождения, сумма доначисленных таможенных платежей составляет 38 804,42 рублей. Вынесено 76 решений по классификации товаров, сумма доначисленных таможенных платежей составляет 7 132 317 рублей.

Разработано 159 целевых профилей риска. Направлено 90 решений на проведение таможенной экспертизы товаров.

«Результативность общероссийских профилей рисков» (хорошо):

1 категория план- 25 %, факт - 23,26 %:

2 категория план- 15 %, факт - 5,81 %:

3 категория план- 15 %, факт - 3,49 %:

4 категория план- 5 %, факт - 67,44 %:

«Результативность региональных и зональных профилей рисков» (хорошо):

1 категория план- 25 %, факт – 0 %:

2 категория план- 15 %, факт - 16,7 %:

3 категория план- 15 %, факт – 50 %:

4 категория план- 5 %, факт - 33,3 %:

«Результативность целевых профилей рисков» (удовлетворительно):

1 категория план- 25 %, факт - 2,6 %

2 категория план- 15 %, факт - 41,0 %

3 категория план- 15 %, факт - 47,4 %

4 категория план- 5 %,факт- 15,4 %

По данным таможенной статистики в 2016 году доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, составила 15,3 %, а к 2020 году общее количество таких таможенных проверок планируется увеличить до 70 %, что представлено на следующей диаграмме.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ составила в 2016 году 55 % (или 1197 дел об АП), доля выявленных правонарушений по данным составам в 2015 году составила 42 % (или 1113 дел об АП) от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях за соответствующие периоды:

- незаконное перемещение товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.1 КоАП России (114 дел об АП в 2016 году, 54 дела об АП в 2015 году);

- сокрытие товаров от таможенного контроля при перемещении их через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.1 КоАП России (15 дел об АП в 2016 году, 30 дел об АП в 2015 году);

- недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих декларированию, при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.2 КоАП России (743 дел об АП в 2016 году, 754 дела об АП в 2015 году);

- заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений, послуживших основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.2 КоАП России (51 дел об АП в 2016 году, 65 дела об АП в 2015 году);

- несоблюдение установленных запретов и ограничений при ввозе и (или) вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС, ответственность за которые предусмотрены ст.16.3 КоАП России (260 дел об АП в 2016 году, 166 дел об АП в 2015 году).

Другими основными составами административных правонарушений, выявляемых должностными лицами Белгородского таможенного поста, остаются:

- нарушение валютного законодательства, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.25 КоАП России (270 дел об АП в 2016 году, 269 дел об АП в 2015 году);

- незаконное использование товарного знака, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 14.10 КоАП России – рост в 2,2 раза (13 дел АП в 2016 году; 6 дел об АП в 2015 году);

- неуплата административного штрафа в установленный срок, ответственность за которые предусмотрены ч. 1 ст.20.25 КоАП России – рост в 2,6 раз (67 дел об АП в 2016 году; 26 дел об АП в 2015 году);

- непредставление, несвоевременное представление, либо представление сведений (информации) в неполном объеме, ответственность за которое предусмотрена ст. 19.7 КоАП России (32 дела об АП в 2016 году/114 дел об АП в 2015 году).

В существующей в настоящее время системе таможенного контроля после выпуска имеются проблемные вопросы, препятствующие его дальнейшему развитию и обеспечению результативности:

– недостаточное методическое обеспечение таможенного контроля после выпуска;

– недостаточно регламентирована процедура контроля таможенной стоимости для целей таможенного контроля после выпуска.

Одной из самых главных проблем является сильное отставание по внедрению системы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита. Данная работа находится практически в зачаточном

состоянии. Внедрены только некоторые элементы огромной системы. Отсутствует целостность и, соответственно, объективность получения достоверной информации об участнике внешнеэкономической деятельности.

Другой тоже немаловажной проблемой российской действительности является отсутствие четко структурированной системы по отбору объектов контроля. Отсутствие такой системы, а оно выливается из-за отсутствия полномасштабной системы управления рисками, приводит к весьма неэффективному использованию практически всех имеющихся ресурсов таможенных органов. Это, в свою очередь, приводит к дублированию многих функций в отношении одних и тех же лиц и отсутствию того же контроля в отношении других участников ВЭД. Зачастую это приводит к нецелесообразности всей таможенной работы и, соответственно, росту правонарушений в сфере таможенного дела.

Следующей проблемой можно обозначить практическое отсутствие тесного взаимодействия с другими таможенными администрациями и надзорными органами. Как отмечалось выше, таможенные органы, в частности Белгородская таможня, должны осуществлять свою деятельность в тесном взаимодействии с федеральными, региональными и муниципальными организациями. Обмен информацией в данном случае представляется весьма важным компонентом слаженной работы таможенной системы, он важен для образования новых интеграционных объединений и способен поднять на более высокий уровень оперативность реагирования на какие-либо нарушения законодательства. В реальности такое взаимодействие практически отсутствует или ограничивается взаимодействием по отдельным вопросам с налоговыми органами.

Также к одной из самых важных проблем является общая неразвитость системы контроля таможенной стоимости. Сама фискальная функция ФТС России имеет важное и, как говорится, приоритетное значение в экономической политике Российской Федерации. В настоящее время система контроля таможенной стоимости товаров практически стоит на месте.

Инновационные методы, а также передовой зарубежный опыт российскими таможенными службами практически не применяется, хотя это могло бы в разы повысить всю полноту взимания таможенных платежей и решить ряд других смежных проблем, например, четкое определение страны происхождения товара, а также дальнейшие условия исполнения процедуры.

К еще одной проблеме относится затягивание процесса совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров, который имеет весьма решающее значение для развития таможенных органов в целом. Данный процесс выступает наиболее эффективным способом контроля любого участника внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, анализ практики организации таможенного контроля после выпуска товаров на Белгородском таможенном посту, позволяет сделать следующие выводы.

1. В Белгородской области государственные интересы России во внешнеэкономических отношениях обеспечивает Белгородская таможня. Она является неотъемлемой частью экономической, хозяйственной и социальной жизни области, обеспечивая скорейшее прохождение и оформление грузов, выполняя правоохранительные функции и участвуя в формировании доходной части федерального бюджета. Белгородский таможенный пост является приграничным таможенным постом и структурно входит в состав Белгородской таможни. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров на Белгородском таможенном посту осуществляется отделом таможенного оформления и таможенного контроля.

2. К основным направлениям отдела относятся борьба с различными схемами уклонения от уплаты таможенных платежей; организация профилактических проверок; применение комплекса мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение незаконного ввоза товаров. Результативность деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров можно проследить благодаря годовым отчетам, предоставляемым в открытом доступе Белгородской таможни. Важными показателями

эффективной работы отдела являются количество таможенных проверок; сумма доначисленных таможенных платежей и штрафных санкций и доля взысканных таможенных платежей и штрафов; количество возбуждённых уголовных дел и дел об административных правонарушениях.

3. В существующей в настоящее время системе таможенного контроля после выпуска имеются проблемные вопросы, препятствующие его дальнейшему развитию и обеспечению результативности: сильное отставание по внедрению системы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита, а также системы управления рисками; отсутствие четко структурированной системы по отбору объектов контроля; практическое отсутствие тесного взаимодействия с другими таможенными администрациями и надзорными органами; общая неразвитость системы контроля таможенной стоимости; затягивание процесса совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров, который имеет большое значение для развития таможенных органов в целом.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Процессы интегрирования Российской Федерации в мировое хозяйство и современные тенденции развития внешнеторговых связей способствовали увеличению потока товаров, проходящих через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), и обусловили необходимость трансформации элементов таможенного регулирования, к которым относят таможенный контроль.

Одной из эффективных мер повышения эффективности таможенного контроля выступает ориентирование в процессе осуществления проверочных мероприятия на пост-контроль, который проводится после выпуска товаров таможенными органами. Данный вид контроля направлен на создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

Смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров должно способствовать упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров и обеспечивать полноту взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, минимизацию рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства.

Перспективными направлениями совершенствования таможенного администрирования на этапе после выпуска товаров выступают:

- выработка механизмов контроля, направленных на повышение бюджетной эффективности проверок, в том числе во взаимодействии с ФНС России;
- автоматизация процессов, обеспечивающих возможность организации

и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, позволяющие получать необходимую информацию из ресурсов Центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, в том числе с применением комплекса программных средств «Постконтроль»;

- минимизация возможных рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства путем передачи сведений о рискованных товарных партиях, выявленных на этапе таможенного декларирования в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, на этап после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий.

Остановимся на характеристике указанных направлений совершенствования.

Успешной реализации организации таможенного контроля после выпуска товаров будет способствовать усиление системного взаимодействия таможенных и налоговых органов. ФТС России и Федеральная налоговая служба (ФНС России) осуществляют контроль за полнотой исчисления и своевременностью уплатой таможенных и налоговых платежей и проводят скоординированные мероприятия в рамках реализации Положения об организации взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных контрольных мероприятий (приказ ФТС России от 24 августа 2012 года № 1721). При этом при проведении таможенного контроля после выпуска товара применяют методы аудита, заключающиеся в сопоставлении сведений, заявленных при совершении таможенных операций с данными бухгалтерского учета и отчетности и коммерческой документации. Суммирующий эффект взаимодействия двух ведомств благодаря сопряжению баз данных двух структур позволяет достичь высоких показателей, а интеграция информационных систем – снизить административные барьеры для участников внешнеторговой деятельности, а также является катализатором качества проведения таможенного контроля после выпуска товара.

На наш взгляд, целесообразно создать единую долгосрочную программу в области информационных технологий двух фискальных ведомств. Интеграция информационных систем таможенной и налоговой служб необходима для создания механизма сквозного контроля на пути движения товара от его ввоза в страну до получения конечным потребителем.

«В 2016 году в рамках Соглашения о сотрудничестве ФТС России и ФНС России разработаны изменения, предусматривающие направление в ФТС России таких сведений, как: налогоплательщики, осуществляющие внешнеэкономические операции с высоким уровнем налогового риска; возбужденные дела об административных правонарушениях по фактам нарушения валютного законодательства в целях исключения повторного возбуждения дел; юридические лица (резиденты), осуществляющие сомнительные финансовые операции для недопущения незаконного вывода денежных средств за рубеж»¹.

Таким образом, подведение двух информационных систем и баз данных под единый знаменатель означает необходимость приведения к единой форме документов, необходимых для декларирования товаров таможенному органу и предъявляемых для отчетности в налоговые органы. В частности, по мнению Г. Леонтьевой «в доработке нуждается содержание счет-фактуры»².

Одним из ключевых аспектов совершенствования таможенного контроля после выпуска является развитие информационно-аналитической работы. Такая работа должна основываться на исследовании с применением методов анализа и обобщении информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов. Применение комплексного анализа позволит производить выбор объектов и предметов таможенного контроля после выпуска, устанавливать категории участников внешнеэкономической деятельности, выявлять лиц, в отношении которых таможенный контроль

¹ Пост-контроль – 2016, электронное досье учведа и интеграция информсистем: URL: <https://customsforum.ru/news/business/postkontrol2016>. (дата обращения: 24.05.2017).

² Заикина О. День таможенника – 2016. URL: <http://rakursjournal.com/novosti/226-den-tamozhennika-2016> (дата обращения: 24.05.2017).

после выпуска невозможен.

Анализ функционирования программного средства «Постконтроль» на объектах проверки показал, что несмотря на введение в деятельность таможенных органов с апреля 2013 года данного программного продукта, до настоящего времени он не используется в полном объеме, а ряд разделов не заполняется.

Например, раздел «Мониторинг» имеет наборы статистических показателей в зависимости от деятельности осуществляемой участниками внешнеэкономической деятельности (представители, уполномоченные экономические операторы, участники ВЭД с низким уровнем риска), при этом данные статистические показатели сравниваются поквартально по каждому участнику ВЭД. Изменение показателей в одну или другую сторону является отклонением, указывающим на возможный риск нарушения таможенного законодательства, при этом не учитывается возможное изменение номенклатуры, объемов и влияние фактора сезонности на товары, ввозимые участником ВЭД, в анализируемый и предшествующий кварталы.

Процесс развития информационно-аналитической работы в практике таможенных постов должен осуществляться по нескольким направлениям.

1. Институционализация информационно–аналитической работы в практике таможенных постов, предполагающая предполагает разработку и утверждение нормативной базы этой деятельности, а также формирование системы организаций, осуществляющих ее практически. В основу институционализации целесообразно положить идею структурно–функциональной организации информационно–аналитического процесса. Реализация данной идеи предполагает осуществление следующих процедур:

- ревизию функций аналитических структур на таможенных постах, с целью выявления дублирующих, несвойственных и избыточных функций;
- регламентацию функций информационно–аналитических структур;
- разработку и реализацию программы информационно–аналитической работы на таможенных постах.

2. Совершенствование процесса использования информационных технологий в практике таможенных органов. Основными операциями ее определения являются следующие:

– переосмысление содержания информационно–аналитической работы. Эта операция включает в себя: нахождение смысла информационно–аналитической деятельности; разработку системы ориентаций и их соотнесение со смыслами других участников информационно–аналитического обеспечения;

– переоценивание технологии информационно–аналитической деятельности. Данная операция требует: оценки применяемых технологий; формирования новых критериев оценки; выявления оценочных критериев, применяемых другими субъектами информационно–аналитического обеспечения;

– нормативная переориентация. Осуществление ее предполагает: поиск новых норм и правил осуществления аналитики; разработку новых норм; обмен нормативными ориентациями с иными субъектами аналитики;

– целевая переориентация. Она связана с осуществлением оценки и сравнения традиционных и новых целей; определения «древа целей»; с обменом целевыми ориентациями с другими участниками информационно–аналитической деятельности.

В качестве ведущего элемента использования информационных технологий в практике таможенного дела рассматривается мониторинг, который позволяет:

– получать максимально полную информацию о динамике субъективных показателей качества управления по отдельным направлениям деятельности таможенных постов и в целом Белгородской таможни; выявлять структуру потребностей и интересов различных статусных групп, которые выступают в качестве объекта управления;

– осмысливать ход реализации проектов и программ таможенной сферы, уточнять представления о наиболее значимых проблемных полях;

- оценивать уровень доверия участников внешнеэкономической деятельности, отдельным должностным лицам таможенных постов;
- получать социологический материал таможенной сферы.

3. Совершенствование управления кадровым потенциалом таможенных постов, выступающая, в настоящее время, по нашему мнению, ключевой при внедрении информационных технологий.

Технология управления кадровым потенциалом информационно-аналитического обеспечения, с учетом сложившейся ситуации, предполагает осуществление ряда основных процедур:

- разработка и внедрение в практику профессионально-компетентностной модели государственных гражданских служащих таможенной сферы, опирающейся на представление о компетентности как о сложном интегративном качестве личности, опосредующем деятельность и направленном на повышение ее эффективности.

- реализация технологии управления кадровым потенциалом информационно-аналитического обеспечения таможенной сферы предполагает осуществление научно обоснованных оперативных действий, направленных на маркетинг персонала и его профессионально-квалификационное развитие;

- организация профессионально-квалификационного развития кадров таможенной сферы. Она предполагает исследование кадровой ситуации, установок и ориентаций работников, а также определение системы действенных стимулов, побуждающих работника к обучению, повышению своей квалификации. Такие стимулы должны быть имманентно представлены в проектах и программах профессионального развития, в них же определен организационно-нормативный механизм их реализации в структурах управления;

- формирование интерактивного информационно-аналитического пространства таможенной сферы. Она предполагает реализацию следующих процедур: нормативная регуляция, требующая определения четких «правил

игры», которые должны быть сформулированы в региональной программе информационно-аналитической деятельности; консолидация участников информационно-аналитического обеспечения в рамках единых проектов; мотивация «внешних» участников аналитической деятельности.

В качестве основной проблемы таможенного контроля является постконтроль таможенной стоимости. Для разработки методики контроля таможенной стоимости после выпуска импортных товаров установлена иерархия факторов, которые влияют на величину таможенной стоимости. Методика контроля достоверности заявленной таможенной стоимости импортных товаров должна состоять из: системы первоначальных данных, которые необходимы для контроля таможенной стоимости после выпуска, алгоритма реализации методики контроля достоверности заявленной таможенной стоимости после выпуска товаров и транспортных средств и 5 этапов самой методики. Методика контроля должна базироваться на проверке данных бухгалтерского учета и отчетности импортера после выпуска товаров, с данными, которые были заявлены при таможенном оформлении.

Выполнение конкретных функций в системе таможенных операций и в условиях развитых информационных технологий (IT-аутсорсинг) требует знания особенностей деятельности организаций участников ВЭД, в частности необходимо четко представлять себе, какие нарушения таможенного законодательства, нарушения в налоговом, бухгалтерском, управленческом, финансовом учете чаще всего могут возникать и какими контрольными действиями их можно выявить. Нужны профессиональные знания в области учетной системы, таможенного и налогового законодательства. Нужны практики-профессионалы в сфере компетентного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности участников ВЭД.

В связи с этим, в целях повышения эффективности таможенного контроля, необходимо обеспечить создание методологической базы контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации

проверочной деятельности.

Проанализировав содержание термина «таможенный аудит», предложенного в зарубежных источниках, можно сделать вывод о том, что сущность его заключается в осуществлении контроля достоверности сведений, указанных в таможенных декларациях, путем изучения бухгалтерских книг, счетов, регистров учетной системы, движения денежных потоков системы в бизнесе и относящихся к нему коммерческих данных¹.

Сам термин «аудит» переводится как «проверка, ревизия бухгалтерских книг, документов и отчетности, время его проведения – после выпуска товаров»². Законодательство определяет аудит как «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях определения достоверности отчетности и не имеет отношения к государственному контролю. При этом, аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами местного самоуправления»³.

В этих условиях, одним из направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товара становится развитие стандартизации проверочной деятельности, в том числе с учетом использования международного опыта постаудита, а именно рекомендаций Всемирной таможенной организации (ВТамО), Компендиума ВТамО по управлению рисками.

Рассмотрим совершенствование контроля достоверности заявленной таможенной стоимости после выпуска на примере ввезенных товаров. В рамках повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров нами предлагается следующий алгоритм проведения контроля

¹ Об аудиторской деятельности : федер. закон от 31 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.

² Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М., 2015. С. 23.

³ Об аудиторской деятельности : федер. закон от 31 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.

достоверности заявленной таможенной стоимости после выпуска ввезенных товаров, включающий следующие этапы контроля:

- проверку предоставленных при таможенном оформлении документов;
- проверку первичных документов;
- проверку стоимости сделки;
- проверку дополнительных начислений и вычетов к стоимости сделки;
- проверку реализации товара на внутреннем рынке РФ.

Предлагаемый алгоритм основывается на проверке и контроле данных бухгалтерского учета и отчетности импортера после выпуска товара с данными, заявленными при таможенном оформлении товара.

На первом этапе изучаются представленные при таможенном оформлении документы на предмет корреспондирования сведений, указанных в них.

На втором этапе проверяется достоверность отражения импортных операций в первичных учетных документах, внутренних документах учетной системы исходных данных. Первичные учетные документы, принимаются к учету в случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы проверяются от вида товара: основное средство или ввезенный товар относится к категории материально-производственных запасов. Отсутствие первичных документов или счетов-фактур расценивается как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, что установлено п. 3 ст. 120 НК РФ. Большинство участников внешнеэкономической деятельности ведут учет в программе 1С. В данной программе ведение первичных документов унифицировано (1С «Бухгалтерия» или 1С «Торговля и склад»), поэтому представляется необходимым сделать запрос списка документов, необходимых для проведения контроля.

Для подтверждения стоимости сделки, т.е. для проведения третьего этапа методики, необходимо проверить: во-первых, своевременность отражения импортных товаров в бухгалтерском учете организации, во-

вторых, включение всех компонентов в фактическую себестоимость товара.

Известно, что проверка данного вопроса является одним из основных вопросов таможенного контроля после выпуска товаров, а также контроля достоверности заявленной таможенной стоимости товаров. Этап заключается в проверке своевременности отражения импортных товаров в бухгалтерском учете организации, а также во включении всех компонентов в фактическую себестоимость товара.

Источниками информации для проведения проверки являются: учетная политика предприятия, контракт, инвойсы, транспортные документы (CMR, ТТН, коносамент), сертификаты, подтверждающие страну происхождения товаров, документы складов, страховые полисы, главная книга, журналы-ордера, ведомости по счетам 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 08 «Капитальные вложения» (См. приложение 1).

Проверка даты перехода права собственности является важнейшим делом проведения третьего этапа в целях контроля своевременности отражения импортных товаров в бухгалтерском учете организации. Известно, стоимость имущества, приобретенного российской организацией-импортером, отражается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, который действовал на эту дату и больше не пересчитывается. В связи с этим необходимо отметить, что основанием для оприходования импортного товара являются первичные документы продавца: товарораспорядительные документы, счета-фактуры, на основании которых и заполняется декларация на товар (ДТ). Поэтому при наличии первичных документов от продавца у российского импортера нет оснований не отражать операцию в учете.

Возможен вариант, когда в контракте дата перехода права собственности определена как момент оплаты товара, т.е. после получения оплаты, а не в момент перехода рисков в соответствии с условиями поставки

ИНКОТЕРМС. В таком случае покупатель получает имущество, которое ему не принадлежит, а значит, он не имеет право отчуждать товар до момента перехода права собственности, если в договоре не оговорено иное. В этом случае предприятие не должно отражать полученные на таких условиях товары на счете 41 «Товары» до момента перехода права собственности. Исходя из этого, НДС, уплаченный при ввозе товара на таможне, не может быть поставлен покупателем в зачет, а расходы российского предприятия по таможенному оформлению импортного имущества могут быть признаны налоговыми органами затратами иностранного контрагента.

По внешнеторговому договору купли-продажи товаров обязанность продавца заключается в передаче покупателю указанного в договоре товара, документов на него, необходимых принадлежностей и права собственности, поэтому в договоре купли-продажи должна быть четко указана дата перехода права собственности. В случае если момент перехода права собственности на товар во внешнеэкономическом договоре четко не указан, следует признать датой перехода права собственности момент исполнения продавцом своего обязательства по поставке товара. Обычно этот момент связывают с переходом рисков от продавца к покупателю, который можно определять положениями ИНКОТЕРМС. Однако, исходя из практики, момент перехода права собственности обычно четко оговорен в контракте.

Если импортируемые товары получены до наступления момента перехода права собственности на них, то они должны быть учтены на забалансовом счете 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение». Факт перехода права собственности важен для организации еще и в связи с тем, что до момента оплаты российское предприятие-импортер не имеет право реализовать товар, так как не является его собственником. Если установлен факт продажи товара до перехода права собственности, то эта операция может быть расценена как реализация комиссионного товара, что влечет уплату НДС и налога на доходы иностранного контрагента. При обнаружении данной информации

необходимо передать ее в налоговые органы по месту регистрации предприятия для установления необходимости уплаты налогов.

Далее, проверяется правильность определения фактической стоимости импортного имущества. Порядок учета поступившего импортного товара определен в учетной политике предприятия, которая разрабатывается в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». При изучении учетной политики определяются особенности формирования себестоимости материально-производственных запасов. Датой совершения операций в иностранной валюте по импорту товаров является день возникновения у организации права собственности на них.

В случае если ввезенный импортный товар относится к категории материально-производственные запасы, то в соответствии с ПБУ 05/01 необходимо установить включение в фактическую себестоимость контрактной стоимости и затрат, связанных с приобретением товара. Данные затраты указаны в п. 6 Приказа Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

Методика контроля формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов заключается в следующем. Возможны два варианта формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов. Так как формирование себестоимости происходит в течение определенного времени, то все расходы по его закупке можно аккумулировать на отдельном счете (возможно использование счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», субсчет «Формирование фактической себестоимости товара»). По дебету этого счета отражаются все расходы, связанные с формированием импортной себестоимости, а затем фактически сложившаяся стоимость импортного имущества при его оприходовании будет списываться с дебета субсчета 15 в кредит счетов 10, 08, 41 и т. д.

Возможен вариант, когда фактическая себестоимость формируется

сразу на счетах 10, 08, 41 и т. д. Оба варианта правильны с точки зрения правильности ведения бухгалтерского учета. В случае если ввезенный товар является основным средством, то в соответствии с п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Согласно п. 10 ПБУ 6/01 при безвозмездном получении организацией основного средства его первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы. Исходя из изложенного, необходимо проверить формирование первоначальной стоимости импортного имущества. Известно, что учет расходов на приобретение импортного основного средства ведется на счете 08 субсчет «Приобретение объектов основных средств», поэтому необходимо запросить карточку счета 08. Первоначальная стоимость импортного основного средства отражается по дебету счета 01 после ввода его в эксплуатацию. Далее, согласно разработанной методике, необходимо проверить факт оплаты иностранному поставщику для подтверждения стоимости сделки. В случае наличия расхождений в данных необходимо выяснить причины. Для проверки факта осуществления платежа за ввозимый товар после установления даты платежа проверяются счета 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет», данные которых сверяются с данными выписок банка. Таким образом, на третьем этапе (проверка стоимости сделки) важным моментом являются: установление момента перехода права собственности, включение всех компонентов в фактическую стоимость, а также проверка факта оплаты. Данные проверочные мероприятия позволят определить достоверность заявленной при таможенном оформлении стоимости сделки и достоверность определения таможенной стоимости. Следовательно, данный этап позволит определить величину отклонения от достоверной таможенной

стоимости. В дальнейшем предложения, изложенные в третьем этапе, можно использовать в программных продуктах, предназначенных для ведения бухгалтерского учета, что автоматизирует процесс выявления отклонения достоверной величины таможенной стоимости.

Для дальнейшего контроля достоверности заявленной таможенной стоимости ввезенных товаров необходимо установить включение всех дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в таможенную стоимость товара. Часто участники ВЭД не включают все компоненты в таможенную стоимость или заявляют необоснованные вычеты, что приводит к отклонению таможенной стоимости от достоверной величины. Задача же таможенных органов - выявить отклонение от достоверной величины таможенной стоимости, установить достоверную таможенную стоимость. Для этого необходимо выполнить следующие действия. Для проверки расходов на выплату вознаграждений агенту (посреднику) выявляется наличие договоров с агентами (посредниками). В бухгалтерском учете такие расходы отражаются в зависимости от принятой учетной политики и вида товара на счетах: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовливание и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Таким образом, запрашиваются вышеуказанные счета и исследуются на наличие перечислений агентам (посредникам). В случае выявления таких расходов при условии, что они не включены в таможенную стоимость, договоры, счета-фактуры, платежные поручения, выписки банка передаются в отдел контроля таможенной стоимости для изменения структуры таможенной стоимости.

Следующим разделом третьего этапа является проверка расходов на тару и упаковку, которые не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. Для этого сначала необходимо выяснить, включены ли в стоимость сделки расходы на тару, если для таможенных целей она

рассматривается как единое целое с товарами и упаковкой, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке. Данные расходы отражаются в зависимости от вида товара на счетах 08, 10, 15, 41.

Для проверки расходов на платежи за использование объектов интеллектуальной собственности сначала проверяется наличие таких платежей в качестве условия продажи таких товаров в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам. Данные расходы также отражаются в зависимости от принятой учетной политики вида товара на счетах 08, 10, 15, 41.

В таможенную стоимость включается любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу. Далее, затраты, включенные в себестоимость продукции, сопоставляются с условиями контракта на предмет выявления расходов, подлежащих возмещению иностранному контрагенту. В случае, если в себестоимость товара включены затраты, подлежащие возмещению иностранному контрагенту и не включенные в таможенную стоимость, они должны быть включены в таможенную стоимость товара.

Для проверки расходов по перевозке (транспортировке) – расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации проверяют и устанавливают, какие расходы должен был понести покупатель в соответствии с базисными условиями поставки ИНКОТЕРМС, предусмотренными контрактом. Транспортные расходы до границы РФ включаются в таможенную стоимость (в случае, если были включены в нее в соответствии с условиями поставки ИНКОТЕРМС) и являются базой для исчисления таможенных пошлин и налогов. Однако возможны случаи, когда российский импортер сам платит за перевозку товара и при этом указаны неверные условия поставки, т. е. имеет место недостоверное декларирование

товаров. Для доказательства составляются запросы перевозчикам товаров (указаны в товаротранспортных документах) о заключенных контрактах, оплате, страховании перевозимого груза.

В случае если перевозчик – российское лицо, направляются запросы в налоговые органы. Далее необходимо проверить, что расходы по доставке товара до места прибытия товаров на таможенную территорию РФ правильно отражены в зависимости от вида товара на счетах 08, 10, 15, 41, в случае если они не были включены в стоимость сделки. Для проверки расходов на страхование запрашиваются страховые полисы, договоры на страхование в связи с международной перевозкой товара, исследуются страховые платежи. Факт осуществления расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров проверяется по счетам 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Кроме того, в страховом полисе отражается стоимость сделки, поскольку в случае гибели товара страховая компания обязана выплатить сумму, указанную в страховом полисе.

Итак, проведение четвертого этапа методики позволит выявить отклонение от достоверной величины таможенной стоимости в рамках включения всех компонентов в таможенную стоимость.

Проведение пятого этапа контроля достоверности заявленной таможенной стоимости предполагает проверку реализации товара на внутреннем рынке РФ. Проверке реализации на внутреннем рынке РФ подвергаются материально-производственные запасы, так как основные средства не предполагают их перепродажу. Для этого запрашиваются договоры, счета-фактуры, карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», информация по счету 41 «Товары» в виде карточки счета. На основании этих документов выявляются контрагенты на внутреннем рынке РФ.

При проведении встречных проверок хозяйствующих партнеров участника ВЭД на внутреннем рынке РФ выявляются цена реализации товара

и точное количество ввезенного на таможенную территорию РФ товара. При анализе карточки счета 41 «Товары» устанавливается, какое количество ввезенного товара было реализовано, а какое количество товара остается на складе в настоящий момент. После чего, при необходимости, возможно применение формы таможенного контроля - осмотр помещений и территорий склада. По результатам осмотра территорий и помещений составляется акт, который подписывает участник ВЭД и должностные лица, проводящие таможенный контроль. В случае выявления на складе товаров иностранного производства, на которые участник ВЭД не может предоставить документы, подтверждающие его таможенное оформление, либо приобретение на внутреннем рынке РФ, данный товар подлежит аресту. Далее задача ставится перед сотрудником правоохранительного блока таможни по установлению вины участника ВЭД в недекларировании части товара.

Таким образом, целостная модернизация системы таможенного контроля после выпуска товаров представляет собой создание определённых условий, которые обеспечивали бы постоянное содействие добросовестной конкуренции путем формирования благоприятной внутриэкономической среды для деятельности законопослушных участников внешнеэкономической деятельности и противодействия деятельности незаконпослушных субъектов внешнеэкономической деятельности, в том числе лиц, которые применяют различные способы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Таким образом, исследование направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров, позволяет сделать следующие выводы.

1. Перспективными направлениями совершенствования таможенного администрирования на этапе после выпуска товаров станут: выработка механизмов контроля, направленных на повышение бюджетной эффективности проверок, в том числе во взаимодействии с ФНС России; автоматизация процессов, обеспечивающих возможность организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, позволяющие

получать необходимую информацию из ресурсов Центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, в том числе с применением комплекса программных средств «Постконтроль»; минимизация возможных рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства путем передачи сведений о рискованных товарных партиях, выявленных на этапе таможенного декларирования в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, на этап после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий.

2. Реализация указанных направлений предполагает совершенствование оценки эффективности мер, применяемых при таможенном контроле после выпуска, предусматривающее использование показателей правоохранительной деятельности, среди которых можно выделить: усилить системное взаимодействие таможенных органов с налоговыми, правоохранительными и другими контролирующими органами Российской Федерации, таможенными службами иностранных государств, позволяющее обеспечить сквозной контроль на всём пути перемещения и оборота товаров; разработать систему управления и контроля, позволяющую обеспечить проверку правильности, всесторонности, полноты и объективности решений, принимаемых при проведении таможенного контроля после выпуска, а также повысить персональную ответственность должностных лиц таможенных органов за принимаемые решения; создать единую систему планирования деятельности по таможенному контролю после выпуска, учитывающую трудозатраты, эффективное распределение ресурсов таможенных органов и прогнозирование результатов; улучшить материально-техническую базу, обеспечивающую проведение таможенного контроля после выпуска, а также расширить спектр используемых информационных ресурсов; провести работу по кадровому обеспечению, в рамках которой особое внимание уделить качеству профессиональной подготовки кадров, совершенствованию их знаний и навыков, усилению служебной дисциплины.

3. В целях повышения эффективности таможенного контроля, необходимо обеспечить создание методологической базы контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности. В рамках реализации данного метода будет осуществляться проверка обоснованности и соответствия отражения организацией в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных и финансовых операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности, путем проверки и анализа документов и сведений о деятельности организации. При этом следует применять метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, сформированных после выпуска товаров, с данными, заявленными при таможенном декларировании и выпуске товара.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях, является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска.

Исследование организационно-правовых основ таможенного контроля после выпуска товаров показало, что таможенный контроль является важным элементом таможенного регулирования в Российской Федерации, т.к. осуществляется таможенными органами на протяжении всего пути перемещения товара, начиная от пересечения границы и заканчивая использованием товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза. Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 (трех) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

Объектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров являются: товары, выпущенные на территорию Российской Федерации в свободное обращение; товары, выпущенные на таможенную территорию Российской Федерации условно; товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации; товары иностранного происхождения, находящиеся в гражданском обороте на территории Российской Федерации; деятельность лиц в области таможенного дела.

К формам таможенного контроля после выпуска товаров относятся: получение объяснений, таможенное наблюдение; таможенный осмотр,

таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; проверка маркировки товаров, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности. Основным инструментом таможенного контроля после выпуска товара выступает таможенная проверка, которая проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза. Основными формами таможенной проверки являются камеральная таможенная проверка или выездная таможенная проверка.

В Белгородской области государственные интересы России во внешнеэкономических отношениях обеспечивает Белгородская таможня. Она является неотъемлемой частью экономической, хозяйственной и социальной жизни области, обеспечивая скорейшее прохождение и оформление грузов, выполняя правоохранительные функции и участвуя в формировании доходной части федерального бюджета. Белгородский таможенный пост является приграничным таможенным постом и структурно входит в состав Белгородской таможни. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров на Белгородском таможенном посту осуществляется отделом таможенного оформления и таможенного контроля.

К основными направлениям отдела относятся борьба с различными схемами уклонения от уплаты таможенных платежей; организация профилактических проверок; применение комплекса мер, направленных на

предупреждение, выявление и пресечение незаконного ввоза товаров. Результативность деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров можно проследить благодаря годовым отчётам, предоставляемым в открытом доступе Белгородской таможни. Важными показателями эффективной работы отдела являются количество таможенных проверок; сумма доначисленных таможенных платежей и штрафных санкций и доля взысканных таможенных платежей и штрафов; количество возбуждённых уголовных дел и дел об административных правонарушениях.

В существующей в настоящее время системе таможенного контроля после выпуска имеются проблемные вопросы, препятствующие его дальнейшему развитию и обеспечению результативности: сильное отставание по внедрению системы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита, а также системы управления рисками; отсутствие четко структурированной системы по отбору объектов контроля; практическое отсутствие тесного взаимодействия с другими таможенными администрациями и надзорными органами; общая неразвитость системы контроля таможенной стоимости; затягивание процесса совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров, который имеет весьма решающее значение для развития таможенных органов в целом.

Перспективными направлениями совершенствования таможенного администрирования на этапе после выпуска товаров станут: выработка механизмов контроля, направленных на повышение бюджетной эффективности проверок, в том числе во взаимодействии с ФНС России; автоматизация процессов, обеспечивающих возможность организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, позволяющие получать необходимую информацию из ресурсов Центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, в том числе с применением комплекса программных средств «Постконтроль»; минимизация возможных рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства путем передачи сведений о рискованных товарных партиях,

выявленных на этапе таможенного декларирования в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, на этап после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий.

Реализация указанных направлений предполагает совершенствование оценки эффективности мер, применяемых при таможенном контроле после выпуска, предусматривающее использование показателей правоохранительной деятельности, среди которых можно выделить: усилить системное взаимодействие таможенных органов с налоговыми, правоохранительными и другими контролирующими органами Российской Федерации, таможенными службами иностранных государств, позволяющее обеспечить сквозной контроль на всём пути перемещения и оборота товаров; разработать систему управления и контроля, позволяющую обеспечить проверку правильности, всесторонности, полноты и объективности решений, принимаемых при проведении таможенного контроля после выпуска, а также повысить персональную ответственность должностных лиц таможенных органов за принимаемые решения; создать единую систему планирования деятельности по таможенному контролю после выпуска, учитывающую трудозатраты, эффективное распределение ресурсов таможенных органов и прогнозирование результатов; улучшить материально-техническую базу, обеспечивающую проведение таможенного контроля после выпуска, а также расширить спектр используемых информационных ресурсов; провести работу по кадровому обеспечению, в рамках которой особое внимание уделить качеству профессиональной подготовки кадров, совершенствованию их знаний и навыков, усилению служебной дисциплины.

В целях повышения эффективности таможенного контроля, необходимо обеспечить создание методологической базы контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности. В рамках реализации данного метода будет осуществляться проверка обоснованности и соответствия отражения организацией в бухгалтерском

учете и отчетности хозяйственных и финансовых операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности, путем проверки и анализа документов и сведений о деятельности организации. При этом следует применять метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, сформированных после выпуска товаров, с данными, заявленными при таможенном декларировании и выпуске товара.

Проведенное исследование позволяет сформулировать ряд рекомендаций:

- усилить системное взаимодействие Белгородского таможенного поста с налоговыми, правоохранительными и другими контролирующими органами Российской Федерации, таможенными службами иностранных государств, позволяющее обеспечить сквозной контроль на всём пути перемещения и оборота товаров;

– принять участие в разработке системы управления и контроля, позволяющей обеспечить проверку правильности, всесторонности, полноты и объективности решений, принимаемых при проведении таможенного контроля после выпуска, а также повысить персональную ответственность должностных лиц таможенных органов за принимаемые решения;

– создать единую систему планирования деятельности по таможенному контролю после выпуска, учитывающую трудозатраты, эффективное распределение ресурсов таможенных органов и прогнозирование результатов;

– провести работу по кадровому обеспечению, в рамках которой особое внимание уделить качеству профессиональной подготовки кадров, совершенствованию их знаний и навыков, усилению служебной дисциплины.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015). [Электронный ресурс]. – Режим доступа : Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

3. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст.6252.

5. Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 26 сентября 2012 г. № 1926 (ред. от 10.06.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. Об утверждении перечня региональных таможенных управлений, таможен, таможенных постов (со статусом юридического лица), учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом [Электронный ресурс] : Приказ ФТС РФ от 15 февраля 2011 № 318 // Справочно-правовая система

«КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. Положение о Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21&Itemid=1821.

8. Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза: сравнительный анализ [Текст] / С.А. Агамагомедова // Сравнительные правовые и политические исследования. – 2013. Т. 1. – № 1. – С. 41-45.

9. Александров, Д. Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / Д.Л. Александров. – М., 2013. – 32 с.

10. Александронец, Е. С. Пути совершенствования порядка перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза [Текст] : сб. VIII Международная научно-практическая конференция «Молодежь и наука: реальность и будущее» / Е.С. Александронец, А.А. Бартошик. – М. : РТА, 2015. – С. 388-390.

11. Ананьев, В. О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности : монография / В. О. Ананьев. – М. : Изд-во РТА, 2011. – 119 с.

12. Андреев, А. Ф. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : монография / А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 170 с.

13. Андреева, Е. И. Альтернативы развития и применения IT-технологий при таможенном контроле товаров [Текст] / Е.И. Андреева,

Т.Г. Размадзе // Вестник экономической интеграции. – 2013. – № 12 (69). – С. 20-27.

14. Андрейчук, Е. Л. Экономика таможенного дела [Текст] / Е.Л. Андрейчук, В.Ю. Дианова, В.П. Смирнов. – Владивосток : ВФ РТА, 2011. – 304 с.

15. Афонин, П. Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля [Текст] / П.Н. Афонин, А.Н. Сигаев. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 256 с.

16. Афонин, П. Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н., Белоусова Е.А., Горляков П.Ю., Качалова В.Г., Колошинская Н.В., Кузминых Ю.В., Кулешов А.В., Лагун А.В., Максимов Ю.А., Николаева С.Л., Селезнёв А.А., Семёнов А.В., Терентьев Р.В., Удовенко С.П., Шляхов А.А.] / П.Н. Афонин. – М. : РТА, 2012. – С. 119-124.

17. Бакаева, О. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против [Текст] / О. Бакаева // Хозяйство и право. – 2010. – №2. – С. 118-120.

18. Боброва, О. Г. Административно-правовое регулирование оказания взаимной административной помощи таможенными органами государств - членов Таможенного союза [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / О.Г. Боброва. – Люберцы, 2011. – 28 с.

19. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития [Текст] / Н.П. Бондаренко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 9 (76). – С. 32-36.

20. Букатова, И. Л. Современные информационные технологии

управления [Текст] : монография / И. Л. Букатова, В. В. Макрусев. – М. : РИО РТА, 2003. – 124 с.

21. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля [Текст] : монография / В.Е. Бурдин, Л.Д. Зайцева, Н.Г. Липатова. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 148 с.

22. Годованник, Е. Д. Таможенный контроль после выпуска товаров - приоритетное направление таможенной деятельности [Текст] / Е.Д. Годованник // Решение. – 2015. – Т. 2. – С. 283-286.

23. Голоскоков, В. И. Предпосылки применения системы менеджмента качества на базе международных стандартов ИСО серии 9000 в целях управления качеством таможенного контроля в таможенных органах Приволжского таможенного управления [Текст] / В.И. Голоскоков // Вестник Российской таможенной академии. – 2010. – № 1. – С. 11-19.

24. Горбунов, С. С. Правовой институт оспаривания решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации: материальный и процессуальный аспекты [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.С. Горбунов. – Екатеринбург, 2012. – 27 с.

25. Горелюк, Е. П. Внедрение и применение системы менеджмента качества на основе международных стандартов ИСО серии 9000 в таможенных органах. Ведомственная аттестация [Текст] / Е.П. Горелюк // Вестник Российской таможенной академии. – 2010. – № 1. – С. 28-33.

26. Даюб, А. В. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации [Текст] / А.В. Даюб, Н.С. Куркина // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2012. – № 2 (78). – С. 124-128.

27. Демичева, Т. М. Современная проблематика взаимодействия таможни и бизнес-сообщества [Текст] : сб. материалов конференции «Таможенные чтения - 2010. Актуальные проблемы таможенного дела:

информационное обеспечение» / Т.М. Демичева. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2010. – С. 203-210.

28. Дмитриева, О. А. Особенности организации таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / О.А. Дмитриева, С.С. Илюхина // Путеводитель предпринимателя. – 2015. – № 27. – С. 213-219.

29. Дудова, М. В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях единого экономического пространства [Текст] / М.В. Дудова // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2014. – № 8. – С. 109-114.

30. Ершов, А. Д. Методологические аспекты взаимодействия таможни и бизнеса [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2010. Россия и ВТО: непростой диалог. Том I: Россия и ВТО: непростой диалог. Диалог России и ВТО: разнообразие мнений / А.Д. Ершов, В.М. Юрицин. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2010. – С. 263-271.

31. Ершов, А. Д. Теоретико-методологические аспекты взаимодействия таможни и бизнеса [Текст] / А.Д. Ершов, В.М. Юрицин // Вестник РТА. – 2010. – № 3. – С. 12-18.

32. Жданович, Е. И. Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [Текст] / Е.И. Жданович // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес пространства. – 2015. – № 1. – С. 143-146.

33. Жигун, Л. А. Выявление факторов, определяющих качество управления государственными таможенными услугами [Текст] / Л.А. Жигун // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 3. – С. 30-39.

34. Зарубин, Н. Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу - история, периодизация развития [Текст] / Н.Н. Зарубин // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. – № 2. – С. 288-292.

35. Зуев, Б. Р. Регулярное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств: проблемы декларирования и таможенного контроля [Текст] / Б.Р. Зуев, Г.В. Мартыанова // Бюллетень научных работ Брянского филиала МИИТ. – 2013. – № 2 (4). – С. 98-102.

36. Ивин, В. В. Предпосылки внедрения системы управления качеством в деятельности таможенных органов [Текст] / В.В. Ивин // Вестник Российской таможенной академии. – 2010. – № 1. – С. 20-27.

37. Козловский, А. Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов России в системе контроля после выпуска товаров в условиях Таможенного союза [Текст] / А.Ю. Козловский // Вестник Российской таможенной академии. – 2011. – № 3. – С. 79-85.

38. Кокнаева, М. Д. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / М.Д. Кокнаева // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2013. – № 2 (15). – С. 10-13.

39. Колобкова, В. А. Исторические аспекты становления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств [Текст] / В.А. Колобкова, Т.Н. Колобкова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2012. – № 1 (12). – С. 160-165.

40. Колобова, Н. Н. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода [Текст] : монография / И.Н. Колобова, С.С. Кузнецов. – М. : Изд-во РТА, 2010. – 140 с.

41. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К.А. Корняков, Ю.Н. Егоров, А.Н. Яцушко. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 166 с.

42. Липатова, Н. Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля [Текст] : монография / Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2015. – 162 с.

43. Липатова, Н. Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н.Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.
44. Лузина, Т. В. Таможенный контроль после выпуска товаров [Текст] / Т.В. Лузина. – Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2013. – 123 с.
45. Макрусев, В. В. Государственные таможенные услуги [Текст] : монография / В.В. Макрусев, А.В. Сафронов. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 196 с.
46. Макрусев, В. В. Системный анализ в таможенном деле [Текст] / В.В. Макрусев. – М.; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – с.
47. Матвеева, Т. А. Субъекты таможенных правоотношений в условиях функционирования Таможенного союза [Текст] / Т.А. Матвеева // Вестник ВГУ. Серия : Право. – 2011. – №2. – С. 174-187.
48. Матвиенко, Г. В. Правовые основы таможенного процесса [Текст] / Г.В. Матвиенко. – М. : Юрлитинформ, 2011. – 360 с.
49. Матвиенко, Г. В. Таможенный процесс в структуре права [Текст] / Г.В. Матвиенко // Современное право. – 2012. – № 6. – С. 31-35.
50. Месяц, М. А. Совершенствование организационного механизма процессного управления таможенными органами России [Текст] : дис. ... канд. экон. наук. : 08.00.05 / М.А. Месяц. – М., 2011. – 200 с.
51. Милухова, Н. К. Перспективы развития таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Н.К. Милухова, Н.В. Полежаева // Логистические системы в глобальной экономике. – 2015. – № 5. – С. 538-540.
52. Морозов, В. Г. Управление рисками в селективном таможенном контроле [Текст] : монография / В. Г. Морозов, В. А. Останин. – Владивосток : Владивостокский фил. Российской таможенной акад., 2013. – 149 с.
53. Мясоедова, Е. С. Становление института таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Е.С. Мясоедова, К.А. Савенкова // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 47-50.

54. Недосекова, Е. С. Административно-правовые аспекты обеспечения информационной безопасности таможенных органов Российской Федерации [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Е.С. Недосекова. – Люберцы, 2011. – 23 с.

55. Немирова, Г. И. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в формировании доходов федерального бюджета [Текст] / Г.И. Немирова, Д.Ю. Лазарев // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. – № 6 (28). – С. 17-23.

56. Нестеров, А. В. Таможенный тариф как административно-правовой инструментарий [Текст] / А.В. Нестеров, И.В. Бегишева // Административное право и процесс. – 2012. – № 7. – С. 38-42.

57. Отруцкая, М. В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации» / М.В. Отруцкая. – М. : РТА, 2012. – С. 245-247.

58. Пимоненко, М. М. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции [Текст] / М.М. Пимоненко, Е.Ю. Тимофеева // Транспорт Российской Федерации. – 2011. – № 5 (36). – С. 52-54.

59. Погодина, Н. А. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств как форма таможенного контроля (правовой аспект) [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.А. Погодина. – Саратов, 2010. – 29 с.

60. Полухин, И. В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле [Текст] / И.В. Полухин // Логистические системы в глобальной экономике. – 2011. – № 1. – С. 162-166.

61. Попова, Л. А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость [Текст] : монография / Л.А. Попова, А.А. Пантелеев.

– М. : Изд-во РТА, 2010. – 114 с.

62. Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / Л.И. Попова. – Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2015. – 324 с.

63. Прудникова, Д. С. Институт предварительного информирования таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза автомобильным транспортом [Текст] / Д.С. Прудникова, Л.Г. Чернова // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2012. Т. 2. – № 8. – С. 59-60.

64. Прушковская, Е. Е. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Е.Е. Прушковская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 4. – С. 226-231.

65. Роев, С. В. Повышение оперативности таможенного контроля в результате внедрения системы менеджмента качества на таможенном посту «ГАЗ» Нижегородской таможни [Текст] / С.В. Роев // Вестник Российской таможенной академии. – 2010. – № 1. – С. 43-47.

66. Свинухов, В. Г. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей [Текст] / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. – 2012. – № 8. – С. 69-74.

67. Сигидина, А. О. Таможенный контроль после выпуска товара: проблемы и перспективы развития [Текст] / А.О. Сигидина // Уральский научный вестник. – 2016. Т. 12. – № -1. – С. 133-134.

68. Скорая, Т. А. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками [Текст] / Т.А. Скорая, В.В. Файникова // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 58-60.

69. Ступников, А. А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия [Текст] / А.А. Ступников // Экономика. Управление. Право. – 2011. – № 10-2. – С. 62-65.

70. Ступников, А. А. Роль правовых льгот по таможенному оформлению в регулировании процесса перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / А.А. Ступников // Юрист. – 2012. – № 16. – С. 20-26.

71. Трунина, Е. В. Административные процедуры исполнительно - распорядительной деятельности таможенных органов: проблемы определения [Текст] / Е.В. Трунина // Современное право. – 2012. – № 4. – С. 49-53.

72. Трунина, Е. В. Административные регламенты как правовая форма осуществления таможенными органами государственного контроля [Текст] / Е.В. Трунина // Право и экономика. – 2012. – № 1. – С. 53-59.

73. Трунина, Е. В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов [Текст] / Е.В. Трунина // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2010. – № 4. – С. 162-173.

74. Фадеева, С. С. Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / С.С. Фадеева, Е.В. Щелкунова, А.К. Мамедов // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-2 (76-2). – С. 1109-1117.

75. Фатеев, П. П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / П.П. Фатеев. – Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2014. – 200 с.

76. Хрусталева, Д. А. Административно-правовой статус таможенных органов Российской Федерации [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Д.А. Хрусталева. – М., 2012. – 28 с.

77. Чермянинов, Д. В. Правовой режим перемещения товаров через таможенную границу [Текст] / Д.В. Чермянинов // Юрист. – 2012. – № 7. – С. 30-35.

78. Черныш А. Я. Исследование проблемных вопросов управления качеством таможенных услуг [Текст] : монография / А.Я. Черныш, Ю.Е. Гупанова, О. Г. Симахин ; РГА. – М. : Изд-во РГА, 2012. – 140 с.

79. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2014. – 159 с.

80. Черныш, А. Я. Теория экономики таможенного дела [Текст] : монография / А.Я. Черныш, Л.А. Жигун. – М. : Изд-во РТА, 2012. – 200 с.

81. Шарошенко, И. В. Совершенствование методики оценки эффективности деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / И.В. Шарошенко, М.В. Дудова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2013. – № 4 (65). – С. 52-60.

82. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / А.Н. Шашкина. – Люберцы, 2015. – 177 с.

83. Шлыков, В. С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу [Текст] / В.С. Шлыков // Таможенное дело. – 2010. – № 1. – С. 10-12.

84. Юрицин, В. М. Адаптированная модель оптимизации отношений таможни и бизнеса на принципах государственно-частного партнерства [Текст] : сб. материалов Международной конференции «Таможенные, экономические и правовые аспекты функционирования таможенного союза» / В.М. Юрицин. – Ростов н/Д : Ростовский филиал РТА, 2011. – С. 239-246.

85. Юркин, Т. Ю. Правовое регулирование таможенного контроля при перемещении через таможенную границу объектов интеллектуальной собственности [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук / Т.Ю. Юркин. – Саратов, 2009. - 186 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Источники информации о стоимости сделки

- ведомости по счетам
- журналы ордеров
- главная книга
- страховые полисы
- транспортные документы
- сертификаты
- складские документы
- учетная политика
- контракт
- инвойс (счет-фактура)