

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ
КРЫМСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 09001404
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Бровко Елены Александровны

Научный руководитель:
кандидат экономических наук,
доцент Шевченко Н.В.

Рецензент
начальник отдела таможенного
контроля после выпуска товаров
подполковник таможенной
службы Куцов А.Б.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	9
1.1. Сущность и содержание организации таможенного контроля	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров	22
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ КРЫМСКОЙ ТАМОЖНИ)	36
2.1. Анализ организации таможенного контроля после выпуска товаров в Крымской таможне	36
2.2. Направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	66

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования обусловлена тем, что в современных условиях сложившихся мировых экономических связей и интеграции Российской Федерации в международное экономическое пространство меняется содержание и интенсивность трансграничных отношений.

Международная экономическая интеграция как процесс означает объединение частей в целое, то есть хозяйственное и политическое взаимодействие, взаимопроникновение и сращивание национальных хозяйств путем поэтапного сближения хозяйственных механизмов, таких как: заключение межгосударственных преференциальных торговых соглашений; создание свободной экономической зоны; образование Союза (ЕАЭС); формирование общего рынка; образование экономического союза, который предусматривает наряду с общим таможенным тарифом и свободой передвижения товаров и факторов производства также координацию макроэкономической политики и унификацию законодательств в валютной, бюджетной и денежной областях, а также образование политического союза, который предполагает передачу национальными правительствами большей части функций в отношениях с третьими странами надгосударственным органам.

В результате происходит создание целостных хозяйственных региональных комплексов с единой валютой, инфраструктурой, общими экономическими пропорциями, финансовыми институтами, едиными органами управления.

В связи с этим, вопросы организации и проведения эффективного таможенного контроля являются первостепенными, так как они напрямую отражаются на фискальной и протекционистской функциях таможенных органов, нацеленных на защиту интересов государства.

В современных условиях роста товарных потоков между странами, возросла необходимость сокращения времени таможенного контроля на границе, при одновременном требовании соблюдения таможенного законодательства повышается значение таможенного контроля после выпуска товаров. Сокращение времени контроля на границе также необходимо в условиях упрощения процедур торговли направленных на сокращение издержек участников внешнеэкономической деятельности (Далее – ВЭД).

В целом, таможенный контроль товаров после выпуска (или постконтроль) представляет собой комплекс мер, выполняемых для проверки факта перемещения груза, достоверности сведений, содержащихся в декларации, и прочей документации, представленной при оформлении. Данные процедуры выполняются соответствующими подразделениями ФТС России по своему направлению работы. Решая задачи таможенного контроля после выпуска товаров, уполномоченные структуры используют методы аудита. Они заключаются в сопоставлении данных, заявленных при оформлении, со сведениями бухучета, отчетности и прочей коммерческой документации.

Постконтроль выступает в качестве инструмента, способствующего разрешению противоречия, которое на сегодняшний день сложилось во внешней торговле товарами. Речь идет об обеспечении соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза (Далее - ЕАЭС) при обеспечении упрощения всех таможенных формальностей и сокращения времени осуществления таможенного контроля.

Степень изученности темы дипломного исследования. Анализ проблем в организации таможенного контроля после выпуска товаров, выявление проблем правоприменения и направления развития таможенного контроля после выпуска товаров, а также структуризация предложений по перспективным направлениям развития таможенного контроля после выпуска товаров на современном этапе рассмотрены в работах Н.А. Базалей,

О.С. Москвина, С.В. Новиков, А.С. Сигидина, О.Г. Боброва, А.Ю. Кожанков, Д.Г. Коровяковский, Т.С. Ненадышина, С.О. Шохин¹ и др.

Регулярная модернизация управленческих процессов в осуществлении проведения таможенного контроля после выпуска товаров и необходимость разработки и использования современных информационных технологий в организации таможенного контроля исследованы учеными и практиками, такими как: Э.А. Алеутдинова, А.А. Воронина, Ю.Г. Либерман, А.А. Титкова, В.А. Трофимова, Р.В. Федоренко².

Кроме того, особый интерес представляю научные труды авторов характеризующих результативность проведения таможенного контроля после выпуска товаров, которые изучали и проанализировали правовое регулирование и межгосударственное, межведомственное и внутриведомственное взаимодействие при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, таких как: А.Б. Вобликов, В.А. Горячев, З.А. Ильсаев, Ю.В. Поя³.

¹ Базалей Н.А. Правовые и организационные аспекты проведения таможенного контроля после выпуска товаров : сб. науч. статей XI Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов, соискателей. Саратов, 2018; Сигидина А.О. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы и перспективы развития // Уральский научный вестник. 2016. № 2; Боброва О.Г., Кожанков А.Ю., Коровяковский Д.Г., Ненадышина Т.С., Шохин С.О. Скоординированное управление границей: международные стандарты и правоприменительная практика : монография. М., 2017.

² Алеутдинова Э.А., Воронина А.А., Либерман Ю.Г. Совершенствование информационных технологий таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов XXI столетия. 2017. № 12 (60); Титкова А.А. Информационные технологии при проведении таможенного контроля после выпуска товаров : сб. трудов конференции «Кооперация без границ: расширение рамок социальной экономики». Белгород, 2017; Трофимова В.А. Анализ используемых и перспективных программных продуктов, предназначенных для подготовки и проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Академия педагогических идей Новация. 2018. № 4; Федоренко Р.В. Методология управления комплексами услуг в таможенной сфере. Дис. ... док. экон. наук. Самара, 2015.

³ Вобликов А.Б. Правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом союзе // Вестник Тверского государственного университета. 2018. № 1; Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон. науч. журн. молодежи Интермедия. URL: <http://www.intermediapublishing.ru/ebook.html> (дата обращения: 20.11.2018); Ильсаев З.А. Практика проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. 2018. № 1 (17); Поя Ю.В. Межгосударственное,

В качестве **проблемы исследования** выступает противоречие между необходимостью совершенствования механизма таможенного контроля после выпуска товаров и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи.

Объектом дипломного исследования является осуществление таможенного контроля после выпуска товаров.

В качестве **предмета исследования** выступает организация проведения таможенного контроля после выпуска товаров в регионе деятельности Крымской таможни.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих **задач**:

- 1) изучить теоретические основы организации таможенного контроля после выпуска товаров;
- 2) рассмотреть организационно-правовые основы организации таможенного контроля после выпуска товаров;
- 3) проанализировать практику организации таможенного контроля после выпуска товаров;
- 4) предложить направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров.

Эмпирическую базу исследования составили положения нормативно-правовых документов: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза¹, Конституции Российской Федерации¹, федеральных законов²,

межведомственное и внутриведомственное взаимодействие при проведении таможенного контроля после выпуска товаров : электронный сборник статей по материалам XLIII студенческой международной научно-практической конференции «Научное сообщество студентов. Междисциплинарные исследования». Новосибирск, 2018.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 года // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 8. – Ст. 1107; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе

постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации³, приказов, распоряжений, писем, методических рекомендаций и указаний ФТС России⁴.

Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза : федер. закон от 14 ноября 2017 года № 317-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 47 (ч. 1). – Ст. 6843.

¹ Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года с учетом поправок от 30 декабря 2008 года № 6-ФКЗ и № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 года № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 года № 11-ФКЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

² О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 32 (ч. 1). – Ст. 5082; О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам : федер. закон от 03 декабря 2012 года № 230-ФЗ (ред. от 3 августа 2018 года № 307-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

³ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р (ред. от 10 февраля 2018 года) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109; О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 (ред. от 03 июня 2019 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823; Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 января 2019 года № 20-р // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

⁴ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700 (ред. от 31 мая 2018 года) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января; Об утверждении Общего положения о таможенном poste : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1701 (ред. от 06 февраля 2019 года) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября; Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы : Приказ ФТС России от 26 декабря 2012 года № 2656 (ред. от 05 августа 2015 года) // Российская газета. – 2013. – № 74. – 5 апреля; Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 года № 1458 (ред. от 22 февраля 2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Об утверждении Порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля : Приказ ФТС России от 17 сентября 2013 года № 1761 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств : Приказ ФТС России от

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают положения процессного и системного подходов, изложенных в научных работах М.В. Бойковой, К.А. Корнякова, Л.А. Поповой и Н.Г. Липатовой, В.В. Макрусева, Д.Г. Зеркина и М.А. Месяц, А.Н. Шашкиной¹ и др., рассматривающих организацию проведения таможенного контроля после выпуска как единой системы таможенных органов Российской Федерации на основе стратегии развития таможенных органов Российской Федерации.

Апробация. Апробация результатов исследования осуществлялась в сборнике научных трудов по итогам Международного интеграционного форума «Приграничье-2018», в научно-практическом электронном издании «Аллея Науки».

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников и литературы.

25 августа 2009 года № 1560 (с изм. 15 ноября 2018 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹ Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования : монография / Под общ. ред. В.В. Макрусева. М., 2017; Корняков К.А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля : монография. М., 2014; Попова Л.А., Липатова Н.Г. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности : монография. М., 2014; Макрусев В.В., Зеркин Д.Г., Месяц М.А. Современные подходы к управлению деятельностью таможенных органов : монография. М., 2012; Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров : монография. М., 2018.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

1.1. Сущность и содержание организации таможенного контроля после выпуска товаров

Стратегическими целями Федеральной таможенной службы (Далее – ФТС России) на современном этапе являются повышения конкурентоспособности национальной экономики и создание благоприятных условий для развития внешнеэкономической деятельности. Достижение этих целей, в условиях развития интеграционных процессов Евразийского экономического союза (Далее - ЕАЭС) и неослабевающих западных санкций, возможно за счет дальнейшего совершенствования механизмов таможенного контроля.

Являясь неотъемлемой частью системы государственного управления внешнеторговой деятельностью, таможенная служба активно участвует в ее регулировании и обслуживании, в том числе путем регламентации заявляемых сведений и предъявляемых документов, создания организационных условий для осуществления системного контроля внешнеторговых операций. Таможенная служба России, будучи частью экономической системы государства, помимо выполнения традиционных функций администрирования в области налогообложения и регулирования внешней торговли все активнее выступает как социально-экономический институт, в котором таможенная услуга проявляется в виде особой формы государственного сервисного обслуживания¹.

Контроль в сфере таможенного дела осуществляется на различных стадиях внешнеэкономической деятельности, то есть в процессе подготовки к перемещению через таможенную границу товаров (самого перемещения через нее товаров) и транспортных средств, валютных ценностей и других

¹ Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография. М., 2017. С. 130.

предметов, а также в ходе «постконтроля», который направлен на проверку соблюдения таможенного, валютного, административного, уголовного законодательства и иных отраслей права, связанных с регулированием деятельности во внешнеэкономической сфере¹.

Таможенный контроль входит в систему государственного контроля, его содержание определяется государственной таможенной политикой. Важнейшее требование к таможенному контролю – эффективность. От грамотного и точного проведения контроля зависят во многом состояние экономики России, увеличение размеров международной торговли и снижение количества нарушений таможенного законодательства.

Осуществляя контроль за перемещением товаров, таможенные органы обеспечивают не только значительные поступления в федеральный бюджет, но также реализацию механизмов, предназначенных для воздействия на инвестиционную привлекательность национальной экономики, курс национальной валюты и ряд других финансово-экономических показателей².

Создание Таможенного союза, а впоследствии и Евразийского экономического союза, вступление России в ВТО оказали непосредственное влияние на контрольную деятельность таможенных органов. Ратификация Россией Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) предопределила унификацию правил таможенного контроля, что способствовало одновременно максимальному их упрощению и приведению к единым мировым стандартам³.

¹ Шакарова С. А. Государственный контроль как один из основных функций таможенных органов Российской Федерации : сб. трудов конференции Международной научно-практической конференции «Система ценностей современного общества». Новосибирск. 2017.

² Кнышов А.В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография. М., 2016.

³ Юрковская Е.А., Метелкин А.Ю. К вопросу о понятии и правовой сущности таможенного контроля // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 12А. С. 306.

Современное законодательство о таможенном контроле призвано способствовать дальнейшему развитию рыночных отношений, давать стимул развитию внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Определенные Киотской конвенцией преимущества, связанные с облегчением международной торговли, могут быть достигнуты без ущерба для таможенного контроля при помощи современных методов, таких как контроль на основе управления рисками и аудит, а также путем максимального практического использования информационных технологий¹.

Исходя из положений Киотской конвенции, таможенный контроль должен быть направлен исключительно на обеспечение соблюдения таможенного законодательства. В соответствии с этим трансформируется и реформируется вся таможенная система. Внедряются современные информационные технологии, для того чтобы упростить, значительно ускорить и сделать более открытой работу органов, осуществляющих таможенный контроль.

Таможенный контроль призван обеспечить соблюдение действующего законодательства в области исполнения федерального бюджета, налогообложения, валютных операций, регулирования внешнеэкономической деятельности и др. Эффективность контроля неразрывно связана с ответственностью за нарушения таможенной дисциплины, предусматривающей административные, уголовные и иные правовые меры воздействия.

Таможенный контроль как правовой институт является краеугольным камнем в системе таможенного регулирования ЕАЭС и Российской Федерации. Любые таможенные правоотношения возникают, развиваются и завершаются на основе таможенного контроля. Так, например, товар, ввозимый в Союз, находится под таможенным контролем с момента

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18 мая 1973 года) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

пересечения таможенной границы Союза. При вывозе товара за пределы Союза таможенный контроль начинается с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. Таким образом, товары попадают под таможенный контроль с начала перемещения через таможенную границу.

До перемещения товара через таможенную границу или при отсутствии такого перемещения таможенный контроль проводится, например, в связи с проверкой предварительной таможенной декларации либо при необходимости проверки соблюдения лицами условий включения в таможенные реестры¹.

Развитие (изменение) возникших таможенных правоотношений также обеспечивается таможенным контролем, например, в целях проверки соблюдения лицами требований условного выпуска иностранных товаров или требований отдельных таможенных процедур (временный ввоз, таможенный склад, переработка на таможенной территории и других процедур).

Завершение таможенных правоотношений возможно только после проведения таможенным органом необходимых контрольных действий при выпуске товаров Союза или для принятия решения об убытии товаров за пределы таможенной территории Союза.

Более того, таможенный контроль может быть основанием возникновения таможенных правоотношений, инициатором которых выступает таможенный орган².

В сферу организации таможенного контроля входит также решение вопросов, касающихся создания и обеспечения зон таможенного контроля. Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль таможенной границы, в местах производства таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах

¹ Халипов С.В. Таможенный контроль в праве Евразийского экономического союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном регулировании // Российский внешнеэкономический вестник. 2019. №1. С. 88.

² Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 года // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 8. – Ст. 1107.

временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, и в иных местах, определенных в соответствии с Кодексом.

Таможенный контроль во многом определяет характер и содержание деятельности таможенных органов. Основная цель таможенного контроля заключается в определении с помощью различного рода проверок соответствия проводимых участниками таможенно-правовых отношений операций и действий в сфере таможенного дела требованиям норм таможенного законодательства, а также выявление, пресечение и предупреждение совершения нарушений в данной области правового регулирования¹.

Таким образом, согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза «Таможенный контроль - совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании»².

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Союза и законодательства государств – членов Союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками. Некоторые изменения коснулись порядка проведения таможенных проверок.

¹ Литвинова Ю.М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС // Ленинградский юридический журнал. 2017. № 3(49). С. 163.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

«Объектами таможенного контроля являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем;
- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза, - в течение определенного срока;
- товары, находящиеся на таможенной территории Союза, - при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;
- таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;
- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;
- сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также

предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля»¹.

Под формами таможенного контроля следует понимать совокупность приемов и способов осуществления таможенными органами и их должностными лицами своих функций в целях определения соответствия проводимых участниками таможенно-правовых отношений операций и действий в сфере таможенного дела требованиям норм таможенного законодательства, а также выявления, пресечения и предупреждения совершения нарушений в данной области правового регулирования.

«При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

1. Получение объяснений – форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями.

Объяснения оформляются путем составления таможенного документа, форма которого определяется Комиссией.

При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление, которое вручается или направляется вызываемому лицу.

2. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений - форма таможенного контроля, заключающаяся в проверке:

- таможенной декларации;
- иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
- документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

- иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с настоящим Кодексом;
- сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
- иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений проводится в целях проверки достоверности сведений, правильности заполнения и (или) оформления документов, соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, соблюдения порядка и условий использования товаров, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры, а также в иных целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

«Непредставление в установленный срок в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством, а также представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влекут за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 16.15»¹.

3. Таможенный осмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия грузовых помещений

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 29 мая 2019 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

(отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий.

Таможенный осмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

4. Таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, со вскрытием упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль.

5. Личный таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении досмотра физических лиц.

Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, следующих через таможенную границу Союза и находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования,

законодательства государств-членов и проводится в целях выявления у физических лиц скрываемых при себе товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, и является исключительной формой таможенного контроля.

6. Таможенный осмотр помещений и территорий - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра помещений и территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях проверки наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях или на территориях товаров и (или) документов, являющихся объектами таможенного контроля, а также в целях проверки и (или) получения сведений о таких товарах и (или) документах и проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

7. Таможенная проверка - форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами

и иной информацией, полученной в порядке, установленном настоящим Кодексом или законодательством государств-членов»¹.

«Каждую форму таможенного контроля можно рассматривать как самостоятельную административную процедуру, характеризующуюся специфическими задачами, особым предметом, порядком и методами проведения, совокупностью прав и обязанностей таможенных органов и проверяемых лиц»².

«Порядок проведения таможенного контроля с применением форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, определяется настоящим Кодексом, а в части, не урегулированной настоящим Кодексом, или в предусмотренных им случаях - в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании»³.

Таможенный контроль имеет ряд особенностей, таких как:

- при проведении отдельных форм таможенного контроля может применяться взаимная административная помощь;
- при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом совместным актом;
- в осуществлении таможенного контроля могут участвовать для оказания содействия таможенный эксперт (эксперт) и (или) специалист.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² Щерба М.Ю., Шевчук П.С. Новые подходы к таможенному администрированию в рамках Евразийского экономического союза: проблемы и перспективы // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 2. С. 111.

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

Совершение определенных действий со стороны таможенных органов для осуществления таможенного контроля является его отличительной чертой, при этом следует понимать, что необходимость эта не односторонняя и относится также к подконтрольным лицам, пересекающим таможенную границу и (или) перемещающим товары и транспортные средства подконтрольными лицами (это: декларанты; лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, а также иные заинтересованные лица)¹.

В процессе проведения таможенного контроля важную роль играет применение мер, обеспечивающие его проведение. Их перечень включает достаточно большое количество различных процессуальных действий (устный опрос, таможенное наблюдение, запрос или требование документов и многие другие).

В мировой практике, для осуществления таможенного контроля, используют два основных метода, которые применяются в различной пропорции с учетом временного этапа таможенного контроля.

Первый метод таможенного контроля основан на проведение контрольных действий при операции таможенного декларирования. Такая форма контроля называется «таможенный контроль до выпуска товаров». Этот метод увеличивает продолжительность этапа текущего контроля, обуславливает его заметное преобладание над предварительным и последующим этапами таможенного контроля.

Второй метод предполагает, что основные контрольные действия переносятся на этап после выпуска товаров (этап последующего контроля). Такой метод называется «метод таможенного контроля, основанный на аудите», он существенно сокращает продолжительность текущего контроля и ускоряет выпуск товаров. Как доказано мировой таможенной практикой, экономия ресурсов участников внешнеэкономической деятельности (Далее –

¹ Трошкина Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союз // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6. С. 67.

ВЭД) и таможенных органов, достигается, когда основной таможенный контроль переносится на этап выпуска товаров в свободное обращение (таможенный контроль после выпуска товаров). При такой форме контроля, таможенные органы могут легко сократить время ожидания на границе до поразительных величин – до 80-90% от общего объема импорта¹.

Под контролем на основе методов аудита понимается совокупность мер, при помощи которых таможенная служба убеждается в правильности заполнения деклараций на товары и достоверности указанных в них сведений, проверяя имеющиеся у причастных к декларированию лиц соответствующие книги учета счетов, документы, учетную документацию и коммерческую информацию.

В Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 г. указано, что именно такая форма контроля позволит создать системы непрерывного контроля – от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска. Это в конечном итоге сокращает время осуществления таможенных операций и как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли².

Таким образом, на основании данного подраздела мы можем сделать вывод, что для определения понятия «таможенный контроль» существенным признаком является то, что это специфическая деятельность, которая выражается в системе установленных законом контрольных мер. Кроме того, следует выделять ряд дополнительных признаков:

- данная деятельность производится таможенными органами по специальному уполномочию государства и только от его имени;
- подконтрольными являются действия разнообразных субъектов таможенных отношений, а не перемещаемые товары;

¹ Лебедева А.А. Направления Совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Бюллетень инновационных технологий. 2018. № 2(6). С. 36.

² О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

– целями таможенного контроля являются выявление, пресечение и предупреждение таможенных правонарушений;

– конкретные действия таможенных органов при проведении контроля должны быть достаточно гибкими, основываться в первую очередь на выбранной таможенной стратегии, а также на системе управления рисками (в том числе автоматической).

Следовательно, таможенный контроль является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Несмотря на его несовершенство, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров

Рост международной торговли и высокий уровень конкуренции в международной коммерческой деятельности потребовали от таможенных служб перехода от глобального таможенного контроля к выборочному, от контроля при совершении таможенных операций при декларировании товаров – к контролю после выпуска товаров.

На современном этапе развития таможенного дела Российской Федерации таможенный контроль после выпуска товаров считается довольно результативным механизмом защиты финансовых интересов страны. Система таможенного контроля обязана гарантировать результативное сопротивление угрозам безопасности страны, предотвращение и пресечение нарушений таможенных правил, способствовать выполнению фискальной функции государства и пополнению государственной казны. Как правило, при таких обстоятельствах упор таможенного контроля переносится на этап после выпуска товаров.

Таможенный контроль после выпуска товаров дает возможность препятствовать неблагоприятным тенденциям в области ВЭД, не образуя дополнительных барьеров во внешнеторговых взаимоотношениях с иностранными контрагентами, что в свою очередь содействует ускорению совершения таможенных операций и формированию благоприятных условий для законопослушных участников ВЭД. При этом, формирование благоприятных условий подразумевает упрощение и гармонизацию таможенных процедур, уменьшение времени таможенного декларирования при одновременном увеличении результативности таможенного контроля и партнерский подход в отношении таможенных органов и бизнес-сообщества. Таким образом, идеальная модель таможенных органов предусматривает сведение к минимуму временных и материальных издержек лиц, находящихся под таможенным контролем и одновременно экономию ресурсов таможенных органов, путем централизации внимания на наиболее важных направлениях их деятельности¹.

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.

Основным принципом комплексной модели таможенного контроля является обязательный учет в контрольной деятельности всей совокупности взаимосвязанных факторов, оказывающих влияние на совершение нарушений таможенного законодательства.

Из основополагающих документов, которые определяют дальнейшее развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров можно

¹ Петрушина О.М., Грибова Ю.В. Проблемы, возникающие в процессе организации контроля после выпуска товаров // Синергия наук. 2018. № 23. С. 192.

выделить Распоряжение Правительства Российской Федерации № 2575-р от 28 декабря 2012 года «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».

Данный документ определяет основные приоритеты и условия модернизации таможенной службы в стратегическом масштабе, путем выстраивания долгосрочных целей и задач. Одним из приоритетных направлений Стратегии является всесторонняя и эффективная модернизация системы таможенного контроля после выпуска товаров.

«Из основных целей таможенного контроля после выпуска товаров можно выделить следующие:

– создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;

– 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»¹.

«Для решения данных целей необходимо решить ряд задач:

– совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства Таможенного союза;

– совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;

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

– совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;

– развитие международного взаимодействия таможенных служб государств - членов Союза в целях совершенствования таможенного законодательства Союза, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

Таким образом, таможенный контроль после выпуска товаров – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров, а также при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Союза, путем проведения таможенных проверок и иных форм таможенного контроля, установленных Главой 45 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (Далее – ТК ЕАЭС)².

ТК ЕАЭС максимально переносит таможенный контроль на этап после выпуска товаров. Предоставив обеспечение уплаты таможенных платежей, участник внешнеэкономической деятельности сможет распоряжаться

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

ввезенным товаром в своих целях до завершения проверки необходимых документов.

Следует отметить общую направленность ТК ЕАЭС на упрощение и ускорение таможенных процедур, а также мер таможенного контроля, что в целом должно обеспечивать содействие внешней торговле. Заложенный в новом Таможенном кодексе комплекс мер призван создать более тонкие механизмы применения системы управления рисками и вообще таможенного контроля. Таможенный контроль становится более гибким, не таким массовым, сокращается время его проведения. Кодекс не даёт прямых и резких импульсов, но помогает диалогу и поиску платформы для сближения позиций участников ВЭД и таможенных органов¹.

Основной формой таможенного контроля является таможенная проверка – камеральная либо выездная.

Понятие таможенной проверки является универсальным и базовым в теории государственного контроля и надзора. В нормативно-правовом массиве и современных научных исследованиях оно используется в различных значениях: как совокупность мероприятий, действий; как форма соответствующего контроля; как вид контрольно-надзорной деятельности; как этап определенной деятельности, процесса.

«Таможенная проверка – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании»².

¹ Боброва В.В. Новый таможенный кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли // Региональная экономика и управление: электрон. науч. журн. 2017. № 1 (49). С. 499.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017

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

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

1. Декларант;
2. Перевозчик;
3. Лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения;
4. Лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
5. Лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
6. Уполномоченный экономический оператор;
7. Лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
8. Лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза»¹.

года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

¹ Там же.

«Камеральная таможенная проверка представляет собой проверку документов и сведений имеющихся у таможенного органа, включая документы и сведения предоставленные декларантом. Проведение такой проверки проводится по месту нахождения таможенного органа, без выезда к проверяемому лицу, без оформления решения (подписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки, однако в рамках проведения данной проверки таможенный орган вправе запрашивать у проверяемого лица иные документы. Камеральная проверка не имеет сроков проведения и результаты ее проведения оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. На основании такой проверки может назначаться выездная таможенная проверка»¹.

Таможенное законодательство не ограничивает проведение камеральной проверки, обычно решение принимается на усмотрение руководителей таможенных служб исходя из сложившейся ситуации и профессиональной необходимости. Поэтому сам процесс достаточно прост и занимает всего несколько этапов:

1. Подготовительный - это этап, на котором собираются все необходимые сведения и данные для принятия решения о необходимости проведения камеральной проверки. По факту проведения подготовительного этапа составляется акт с обоснованием данной необходимости и отдается на подпись руководителю, который в свою очередь и принимает окончательное решение.

2. Основной - на данном этапе происходит непосредственно проверка имеющихся в таможенной службе документов и деклараций. Уполномоченные лица собирают и изучают всю информацию и документы, которыми располагают, параллельно составляя список данных, который им

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

не хватает для запроса непосредственно у юридического лица, либо иных государственных служб.

3. Запрос информации и документов - непосредственно запрос производится после формирования акта о необходимости каких-либо данных. Уполномоченное лицо составляет официальное письмо с требованием, которое направляются юридическому лицу. В данном письме указывается крайний срок, до которого должны быть предоставлены все запрашиваемые сведения в письменном либо электронном виде.

4. Заключительный - непосредственно запрос производится после формирования акта о необходимости каких-либо данных. Уполномоченное лицо составляет официальное письмо с требованием, которое направляются юридическому лицу. В данном письме указывается крайний срок, до которого должны быть предоставлены все запрашиваемые сведения в письменном либо электронном виде.

«Выездная таможенная проверка же напротив, проводится таможенным органом с выездом на объекты проверяемого лица и может подразделяться на 3 вида: плановая выездная таможенная проверка; внеплановая выездная таможенная проверка; встречная внеплановая выездная таможенная проверка»¹.

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

«Решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки должно содержать следующие сведения:

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

1. Дата и регистрационный номер этого решения (предписания);
2. Вид выездной таможенной проверки;
3. Наименование таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку;
4. Основание для назначения выездной таможенной проверки;
5. Наименование (фамилия, имя и отчество (при наличии)) проверяемого лица, его место (места) нахождения (место жительства) и (или) место (места) фактического осуществления деятельности, его идентификационные и (или) регистрационные номера;
6. Фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку;
7. Фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки»¹.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать 2 месяца. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и (или) сведений и датой получения таких документов и (или) сведений. Срок проверки может быть продлен на 1 месяц по решению таможенного органа, который проводит такую проверку.

«Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами, не чаще 1-го раза в год (1-го раза в 3 года для уполномоченных экономических операторов). Основания для проверки перечислены в п.11 Ст. 333 ТК ЕАЭС «Выездная таможенная проверка». Проводится не ранее 15-ти календарных

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

дней с момента получения проверяемым лицом уведомления о проведении плановой таможенной проверки»¹.

Внеплановые выездные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности. Проводится на основании данных о нарушениях, полученных из источников, перечисленных в п.16 Ст. 333 ТК ЕАЭС «Выездная таможенная проверка»².

Внеплановые встречные ТП проводятся для подтверждения данных, представленных проверяемым лицом.

«Внеплановые проверки же проводят, чтобы выявить нарушение. Основанием для ее назначения могут быть:

1) данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в информационных ресурсах таможенных органов и иных государственных органов государств-членов, и свидетельствующие о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;

2) информация, свидетельствующая о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;

3) заявление лица о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

4) представление уполномоченным экономическим оператором таможенному органу информации об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр уполномоченных экономических операторов о находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) открытых площадках (частях открытых площадок), предназначенных для временного хранения товаров;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² Там же.

5) необходимость проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки;

6) обращение (запрос) компетентного органа государства, не являющегося членом Союза, о проведении проверки лица, совершавшего сделки, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Союза, с иностранным лицом;

7) поручение (запрос) органов предварительного расследования (органов уголовного преследования) государств-членов по материалам проверки сообщения о преступлении или по возбужденному уголовному делу;

8) поручение таможенного органа одного государства-члена, данного таможенному органу другого государства-члена, о проведении выездной таможенной проверки у лица, созданного и (или) зарегистрированного в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого направлено поручение;

9) иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Прежде чем начнется проверка, сотрудники таможенной службы проводят анализ всей имеющейся информации. Для этого действует специальное подразделение по аналитике. Также исследуется стоимость всех товаров, подлежащих декларированию.

Иногда для вынесения решения об административном наказании достаточно только аналитического этапа. Если же данных явно недостаточно, назначается административное расследование либо выездная проверка.

Если выездная проверка является плановой, проверяемому юридическому лицу направляется извещение, с уведомлением,

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

подтверждающим факт получения. Если заказное письмо вернется (адресат отсутствует) это не причина для отмены проверки. Также лицу нужно вручить решение о проведении проверочных мероприятий.

Таким образом, эффективность организации и результативность применения таможенного контроля после выпуска товаров является одной из важнейших задач таможенной службы Российской Федерации. Осуществление внешней торговли, упрощение таможенных правил в условиях обеспечения экономической безопасности и пополнения федерального бюджета обуславливают разработку мер по модернизации и совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров. В том числе это касается разработки проектов стандартов, методик проведения аудита в таможенной сфере, форм отражения результата, внесения изменений в КоАП России по составу нарушений и мерам ответственности аудиторов за недостоверное представление сведений. Также необходимо формирование перечня и порядка аккредитации аудиторов и требований в целях контроля уровня их квалификации для аудирования вопросов в сфере таможенного дела.

Таким образом, на основании материала изложенного в данной главе можно сделать выводы, что:

1. Таможенный контроль является одним из важнейших направлений государственного контроля, представляющее собой совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, нацеленного на создание совершенной системы таможенного регулирования и достижение такого уровня исполнительности (дисциплины) среди участников процесса таможенного контроля, при котором исключаются нарушения таможенного законодательства, минимизируются риски в сфере таможенного дела.

2. Таможенный контроль после выпуска товаров в целом представляет собой комплекс мер, осуществляемый таможенными органами для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, и, является одним из важнейших и перспективных направлений деятельности таможенных органов. В настоящее время ФТС России, в части совершенствования данного направления, ведется планомерная работа, которая направлена на достижение баланса между упрощением таможенных процедур, обеспечением своевременности поступления денежных средств в федеральный бюджет, а также противодействия правонарушениям в области таможенного дела.

3. На современном этапе развития таможенного дела Российской Федерации таможенный контроль после выпуска товаров является наиболее эффективным механизмом защиты экономических интересов государства, что подтверждается практикой и дальнейшими планами ФТС России по совершенствованию этого направления деятельности. Несмотря на это проведения таможенного контроля после выпуска товаров требуется его комплексное совершенствование, включая интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно – технического и информационного характера. Отдел в своей деятельности многофункционален и трудоемок, так как он проводит таможенный контроль после выпуска товаров в целях проверки факта помещения товаров под таможенную процедуру, достоверности заявленных сведений в таможенной декларации, а также иных предоставленных таможенному органу документов. Проводит таможенный контроль после выпуска товаров в формах таможенного контроля установленных ТК ЕАЭС, осуществляет в части своей компетенции противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, перемещённых через таможенную границу ЕАЭС и вносит предложения руководству таможни по разработке и совершенствованию нормативных и иных правовых актов в части компетенции Отдела. А проведение таких проверок состоит из 4 этапов:

аналитическая работа по выбору объекта таможенной проверки; подготовительная работа; проведение проверочных мероприятий при камеральной/выездной таможенной проверке; завершение таможенной проверки которое может сопровождаться актом камеральной/выездной таможенной проверки или решением в сфере таможенного дела (если выявлены факты неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и налогов)

4. Эффективность операций таможенного контроля, проводимых таможенными органами после выпуска товаров растет, что обеспечивает увеличение поступления в федеральный бюджет Российской Федерации таможенных платежей. При ежегодном увеличении суммы поступающих в результате проведения таможенных проверок платежей, их удельный вес в общем объеме федерального бюджета России сокращается.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ КРЫМСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1. Анализ организации таможенного контроля после выпуска товаров в Крымской таможне

В современных условиях, когда перед таможенной службой стоят задачи по содействию торговле, сокращению времени выполнения таможенных процедур и одновременно по обеспечению надлежащего качества таможенного контроля, основная нагрузка таможенного контроля должна быть перенесена с этапа декларирования товаров на этап после выпуска товаров. И это мировая тенденция, которая стремительно превращается в эффективную практику.

В 2012 году в структуре ФТС России создано Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров. Системная работа по совершенствованию началась в 2013 году с принятием Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года.

«В целях повышения эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в условиях упрощения совершения таможенных операций основными направлениями работы являлись:

- совершенствование межведомственного взаимодействия с государственными и иными контролирующими органами, а также представителями крупных бизнес-сообществ в целях противодействия незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации;
- поэтапное смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров;

– создание условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и способствующих повышению результативности таможенного контроля»¹.

Для решения поставленных задач был реализован комплекс мероприятий, включавший в себя совершенствование законодательного и нормативно-правового регулирования, пересмотр подходов к порядку организации таможенного контроля после выпуска товаров, выработку новых механизмов и моделей выбора объектов контроля, внедрение информационных технологий и активное развитие внутриведомственного и межведомственного взаимодействия.

В соответствии с реализацией Комплексной программ развития ФТС России на период до 2020 года, в целях автоматизации выбора объектов контроля Главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров разработана методика по выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров с использованием механизмов таможенного и налогового администрирования, в том числе с использованием системы управления рисками, основанного на взаимодействии ФТС России и ФНС России, основывающегося на предоставляемой таможенными органами информации налоговым органом, которая увеличила эффективность противодействия уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и иных налогов, связанных с использованием импортных товаров.

Рост трансграничных перемещений и возрастающая роль мировой торговли в развитии национальных экономик заставляют государства разрабатывать и внедрять более эффективные инструменты таможенного администрирования. В этом смысле ТК ЕАЭС не исключение. Государства-члены активно проводят политику по созданию комплексных правовых инструментов, направленных на создание эффективной системы

¹ Сайт ФТС России. Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25512&Itemid=2727 (дата обращения: 28.04.2019)

регулирования внешнеэкономической деятельности, упрощение таможенных формальностей путем внедрения передовых информационных технологий.

К наиболее важным нововведениям таможенного законодательства, которые нашли отражение в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, можно отнести такие положения, как:

- автоматическое совершение ряда таможенных операций и таможенного контроля с использованием информационных систем таможенных органов для проверки таможенных и иных документов и сведений;

- приоритет электронного таможенного декларирования и применение письменного декларирования только в исключительных случаях;

- использование механизма «единого окна» при совершении таможенных операций, связанных с прибытием (убытием) товаров на таможенную территорию, таможенным декларированием и выпуском товаров;

- оптимизация сведений, указываемых в декларации на товары и транзитной декларации;

- возможность подачи таможенной декларации без представления таможенному органу документов, на основе которых она заполнена;

- осуществление выпуска товаров в течение четырех часов с момента регистрации таможенной декларации;

- возможность выпуска товаров до завершения таможенным органом таможенного контроля в форме проверки таможенных и иных документов и сведений при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- четкая регламентация условий использования товара, помещенного под таможенную процедуру, если ее содержание предусматривает ограничения по использованию на таможенной территории либо за ее пределами;

– расширение категорий юридических лиц, которым может быть присвоен статус уполномоченного экономического оператора (Далее – УЭО); трехуровневая система присвоения такого статуса и модернизация критериев и условий его присвоения, расширение перечня специальных упрощений для УЭО.

На основании выше изложенного, мы можем предположить, что внедрение новых технологий позволит создать благоприятные условия для участников внешнеэкономической деятельности при прохождении контроля и оформления документов. Это позволит участникам внешнеэкономической деятельности с минимальным уровнем риска облегчить взаимодействие при оформлении товаров, а так же выявлять участников внешнеэкономической которые отнесены к повышенному уровню риска.

В связи с этим, в рамках долгосрочной основы деятельности таможенных органов начата разработка проекта новой стратегии развития таможенной службы до 2036 года.

Это свидетельствует о том, что таможенный контроль после выпуска товаров приобретает все большее значение для Российской Федерации и является одним из приоритетных направлений развития таможенных органов. Таможенный контроль после выпуска товаров способствует ускорению процедур таможенного декларирования, поскольку после проведения проверочных мероприятий ряд незаконопослушных участников ВЭД уходит с рынка, что, во-первых, позитивно сказывается на процессах таможенного декларирования честных бизнесменов, а, во-вторых, помогает устранению недобросовестной конкуренции.

В соответствии с задачами дипломного исследования остановимся на характеристике практической организации таможенного контроля после выпуска товаров на материалах Крымской таможни.

31 марта 2014 года приказом ФТС России № 579 «О создании Крымской таможни»¹ в структуре Федеральной таможенной службы создана Крымская таможня. Она непосредственно подчинена ФТС России, с 7 августа 2015 года назначен начальником Крымской таможни Владимир Георгиевич Авраменко.

В структуре Крымской таможни восемь таможенных постов – Керченский, Красноперекоский, Ялтинский, Феодосийский, Евпаторийский, Джанкойский, Аэропорт "Симферополь", Симферополь центральный.

Общее положение о региональном таможенном управлении и общее положение о таможне утверждены Приказом ФТС России от 31 мая 2018 года № 832².

Особенностью Республики Крым является созданная на ее территории свободная экономическая зона, предусматривающая для резидентов СЭЗ льготный режим налогообложения и возможность помещения товаров под процедуру свободной таможенной зоны. В течение 2018 года 18 резидентами свободной экономической зоны подано 65 деклараций на товары с целью помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Номенклатура товаров, заявленных для помещения под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, по сравнению с предыдущими годами изменений не претерпела, а общая сумма предоставленных освобождений от уплаты таможенных пошлин, налогов с 2015 года составила более 700 млн рублей. «Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в 2018 году участниками СЭЗ помещено иностранных товаров, таможенная стоимость которых составила более 600 млн. рублей, что в 2 раза меньше показателей 2016 и 2017 годов. Основным сдерживающим фактором

¹ О создании Крымской таможни : Приказ ФТС России от 31 марта 2014 года № 579 (с изм. от 23 июня 2014 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении : приказ ФТС России от 31 мая 2018 года № 832 (ред. от 06 февраля 2019 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

увеличения объемов ввоза иностранных товаров для реализации инвестиционных проектов СЭЗ являются, прежде всего, санкционные меры, введенные в отношении Российской Федерации, Крыма»¹.

Штатная численность таможни составляет 561 единица, в том числе по категориям должностей: 106 - сотрудников, 435 – государственных гражданских служащих, 20 – работников.

В последние годы омолодился кадровый состав, Крымская таможня старается обновлять состав и адаптировать молодых специалистов по подготовке, переподготовке, а так же формировать их практические навыки.

По итогам первого года работы (2014 год) в кратчайшие сроки Крымской таможне удалось обеспечить потребность предприятий, организации в осуществлении их внешнеэкономической деятельности. Были созданы таможенные посты, обеспечено осуществление таможенного контроля грузов, которые перемещаются через таможенную границу Таможенного союза, осуществляется консультирование участников ВЭД по вопросам таможенного оформления.

Уже в апреле 2014 года Крымской таможней была оформлена первая таможенная декларация. Этот исторический момент продемонстрировал готовность крымского бизнеса к ведению внешнеэкономической деятельности в новых условиях.

В зоне деятельности Крымской таможни создано 8 таможенных постов: Красноперекопский таможенный пост, таможенный пост Аэропорт Симферополь. Евпаторийский таможенный пост. Ялтинский таможенный пост, Феодосийский таможенный пост, Керченский таможенный пост, таможенный пост Симферополь-центральный, Джанкойский таможенный пост, в составе которых одиннадцать пунктов пропуска, в том числе четыре – морских, три – автомобильных, три – железнодорожных и один – воздушный.

¹ Федеральная таможенная служба Крымская таможня. Крымские и севастопольские таможенники подвели итоги работы в 2018 году и определили задачи на 2019 год URL: http://crimea.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20399:-2018-2019-&catid=4:news&Itemid=4 (дата обращения: 28.04.2019).

По итогам 2018 года прогнозные задания по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет выполнено. Перечисления в доходную часть федерального бюджета ежегодно возрастают (см. рисунок 1). Так, по итогам 2018 года в доходную часть федерального бюджета перечислено 924,8 млн рублей таможенных платежей, что в два раза превысило уровень предыдущего года (в 2017 году в федеральный бюджет перечислено 493,3 млн рублей таможенных платежей, что на 17,5 млн рублей больше (475,8) чем за 2016 год).

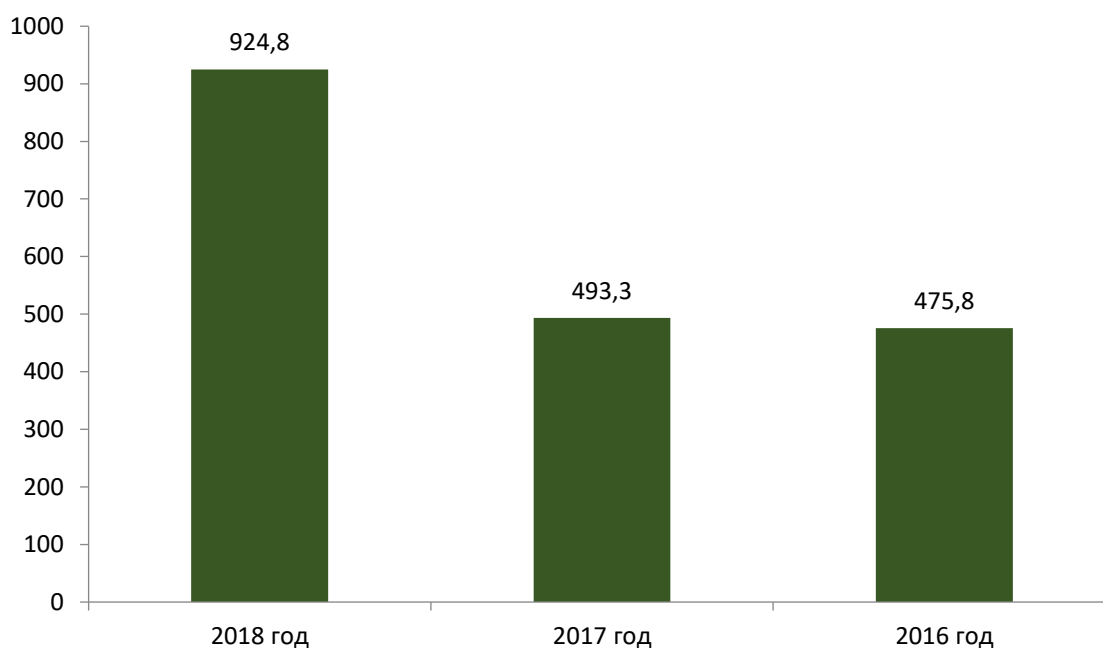


Рис. 1. Перечисления в доходную часть федерального бюджета Крымской таможней (млн. руб)

В ходе работы таможни удалось создать единые подходы к процессу таможенного контроля, благодаря системной, монотонной работе должностных лиц таможни.

Таможенный контроль после выпуска товаров – одно из приоритетных направлений в работе таможенных органов. В 2018 году результативность таможенных проверок, проводимых Крымской таможней по сравнению с 2017 годом увеличилась на 60%, а их количество уменьшилось в 2,5 раза, что свидетельствует о снижении административной нагрузки на бизнес. Это положительная тенденция, которая стала возможной благодаря информатизации таможенных органов, благодаря тому, что взаимодействие с

таможенным органом все больше уходит в онлайн. Однако крымские предприниматели все еще испытывают трудности при работе в таком режиме.

Непосредственно обязанности по организации таможенного контроля после выпуска товаров в регионе деятельности Крымской таможни возложены на отдел таможенного контроля после выпуска товаров¹.

В их действия входит анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля и проводится по следующим направлениям:

1. Проверка достоверности сведений, заявленных в декларации на товары и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров:

а) в части классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

б) в части страны происхождения товаров;

в) в части предоставления тарифных преференций;

г) в части таможенной стоимости товаров и стоимости товаров для личного пользования;

д) части порядка условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей, отсрочек, по уплате таможенных платежей;

ж) в части исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных утилизационного сбора.

2. Проверка соблюдения запретов и ограничений, установленных международными договорами и актами, составляющими право Евразийского

¹ Положение об отделе таможенного контроля после выпуска товаров Крымской таможни // Крымская таможня: Документ опубликован не был.

экономического союза в сфере таможенного регулирования, и (или) законодательством Российской Федерации.

3. Проверка соблюдения прав интеллектуальной собственности.

4. Проверка соблюдения установленных международными и актами, составляющими право Евразийского экономического союза в сфере таможенного регулирования, и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле условий и требований применения таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Евразийского экономического союза.

5. Проверка соблюдения ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами.

6. Проверка соблюдения требований, установленных международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза в сфере таможенного регулирования, и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела.

7. Проверка соответствия юридических лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора.

8. Проверка факта помещения товаров под таможенную процедуру.

9. Проверка соблюдения установленных международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза в сфере таможенного регулирования, и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле условий и требований применения таможенных процедур, при помещении под которые товары приобретают статус товаров Евразийского экономического союза.

10. Проверка соблюдения иных требований, установленных международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза в сфере регулирования, и (или) законодательством Российской Федерации.

Уполномоченные и функциональные подразделения в рамках аналитической работы проводят анализ и оценку рисков по своему направлению деятельности и формализуют результаты этой оценки в виде ИАС. ИАС в этом случае может являться основанием для разработки проекта профиля риска.

Данные о количестве проведенных таможенных проверок за период с 2016 по 2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ результатов таможенного контроля после выпуска товаров
Крымской таможне

Показатель	2016	2017	2018
Количество проведенных таможенных проверок	27	40	14
Результативность таможенных проверок, %	100	84,8	83,3
Доначислено таможенных платежей, наложено штрафных санкций, тыс. руб.	47 210,66	10 197,12	16 201,48
Взыскано таможенных платежей, штрафов, тыс. руб.	2 928	16 943,95	4 212,80
Возбуждено дел об административных правонарушениях	25	13	18 (статья 19.7.13)
Возбуждено уголовных дел	0	1	2

Анализ деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров показал, что в 2018 г. было завершено 14 таможенных проверок, из которых 13 формы камеральной таможенной проверки (в том числе для проверки профилактического характера) и 1 выездная таможенная проверка, что на 26 проверочных мероприятий меньше по сравнению с 2017 г. и на 13 с 2016 г., что свидетельствует о снижении контрольной нагрузки, которую испытывают участники внешнеэкономической деятельности от проверок таможенных органов, в том числе проведенных совместно с иными государственными органами власти. Однако этот показатель не учитывает декларационный массив, включенный в основания проведения таможенной проверки и периодичность ее проведения в отношении одних и тех же лиц.

Основная доля таможенных проверок приходится на документальный контроль в форме камеральной таможенной проверки, частота проведения которой согласно статье 332 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза не ограничена периодичностью проведения в отличие от выездной таможенной проверки, которая может проводиться в отношении одного и того же проверяемого лица не чаще одного раза в год, что с другой стороны ставит под сомнения условия, способствующие облегчению ведения бизнеса участниками внешнеэкономической деятельности.

Несмотря на сокращение количества проверочных мероприятий в форме таможенной проверки в 2018 г. по сравнению с 2017 и 2016 гг. снизилась доля взысканных таможенных платежей и составила 4 212,80 тыс. руб. что в 4 раза меньше по сравнению 2017 г. по результатам таможенного контроля после выпуска товаров. Однако некорректно оценивать экономическую эффективность таможенных проверок без сопоставления с суммой начисленных таможенных платежей, так как взыскание задолженности в отношении товаров, выпущенных в соответствии с заявленной таможенной процедурой осуществляется в течение трех лет со дня истечения срока уплаты таможенных платежей согласно статье 71 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Следствием выявленных в ходе таможенных проверок фактов нарушения таможенного законодательства явилось привлечение участников внешнеэкономической деятельности к административной и уголовной ответственности. Динамика количества дел об административных правонарушениях свидетельствует об их увеличении в 2018 г. этот показатель составил 18 возбужденных дел по статье 19.7.13 КоАП России, что на 5 дел больше по сравнению с 2017 г. (в 2016 г. – 25 возбужденных дел). При этом количество возбужденных в 2018 г. уголовных дел возросло в

2018 г. по сравнению с 2016 г. и составило 2 уголовных дела, в 2017 этот показатель составил 1 (в 2016 г. – 0). Рост дел об административных правонарушениях указывает на то, что при установленных фактах нарушений таможенного законодательства, совершенных проверяемыми в ходе таможенных проверок лицами, сумма неуплаченных таможенных платежей не превышала одного миллиона рублей. Проведенный анализ результатов, достигнутых подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров, позволяет сделать вывод об удовлетворительной работе по таможенному администрированию после выпуска товаров.

Таблица 2

Сравнительный анализ результатов таможенного контроля после выпуска товаров
Крымской таможне

Показатель	2016	2017	2018
Утверждено профилей риска	4	4	5
Сумма доначислений на 1 проверку, тыс. руб.	1 748	254,9	1 350,1
Сумма взысканий на 1 проверку, тыс. руб.	108	423,6	351,1
Доначислено денежных средств 1 должностным лицом, тыс. руб.	9 442	2039,4	3240,3
Взыскано денежных средств 1 должностным лицом, тыс. руб.	585	3 388,8	842,6

Разработано и утверждено пять целевых профиля риска №№ 20/10010/04052018/278548, 20/10010/04052018/278520, 20/10010/04052018/278563, 20/10010/04052018/278564, 20/10010/04052018/278565 по направлению контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в отношении субъекта внешнеэкономической деятельности ООО «СБ Девелопмент».

По результатам проведения скоординированных контрольных мероприятий Крымской таможней и Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Крым проведена 1 таможенная проверка.

Федеральной налоговой службой по Республике Крым вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, где сумма доначисленных налогов и сборов за проверяемый период с учетом штрафных санкций составила 129 171,1 тыс. руб.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 06.08.2014 № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации»¹ и постановление Правительства Российской Федерации от 07.08.2014 № 778 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560»² Крымской таможней в автомобильных пунктах пропуска 2018 году выявлено и изъято 179,45 кг запрещены к ввозу продукции - молочная продукция и мясные изделия (2017 году изъято и уничтожено 175,93 кг запрещенной к ввозу продукции).

Крымской таможней в результате совместных оперативных мероприятий с Крымской транспортной прокуратурой, Россельхознадзором по Республике Крым и г. Севастополю выявлено, изъято и уничтожено 1454 кг санкционных товаров производства стран ЕС и Украины (за 12 месяцев 2017 года изъято и уничтожено 1221,5 кг). Можно выявить тенденцию увеличения с каждым годом объемов ввоза санкционных товаров на территорию Республики Крым.

По результатам проведенного анализа были выявлены проблемные вопросы, с которыми сталкиваются должностные лица Крымской таможни при организации таможенного контроля после выпуска товаров, такие как:

¹ О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ от 06 августа 2014 года № 560 (с изм. от 12 июля 2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560, от 24 июня 2015 г. N 320, от 29 июня 2016 г. N 305, от 30 июня 2017 г. N 293 и от 12 июля 2018 г. N 420 : Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 N 778 (ред. от 26.11.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– ввоз санкционной продукции на территорию Республики Крым. Суть проблемы сводится к тому, что с 2014 года с ввода запретов на ввоз определенной продукции, регулярно выявляются незаконного ввоза санкционной продукции путем использования товаров прикрытия, путем изъятия сопроводительных документов с указанием реальной страны-происхождения, путем перемаркировки товаров.

– отсутствие информационного взаимодействия между странами-участницами ЕАЭС. В то время как информационные технологии позволяют участника ВЭД совершать дистанционно все необходимые операции по перемещению товаров, отмечается недостаточный уровень информационно-технического оснащения федеральных органов исполнительной власти, что оказывает влияние на низкую степень унификации форматов, способов и регламентов обмена информацией, а также затрудняет получение информации с требуемой степенью актуальности

– уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов при временном ввозе транспортных средств для личного пользования. Наибольший интерес среди перевозимых физическими лицами товаров вызывают транспортные средства, приобретение которых в последние годы стало особенно актуальным, в связи с этим существуют случаи уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, исполнением которых занимаются недобросовестные физические и юридические лица.

2.2. Направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров

На сегодняшний день Федеральная таможенная служба России определила контроль после выпуска товаров в качестве одного из главных направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Таможенный контроль после выпуска товаров способствует упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров, содействует обеспечению полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а так же минимизирует риски, связанные с нарушением таможенного законодательства Союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Поэтому устранить проблемы имеющиеся в этой сфере позволят не только минимизировать риски, но и заложить положительную тенденцию в этом направлении, что приведет к более эффективной работе Отдела Крымской таможни и таможенного дела в целом.

В августе 2014 года Президентом Российской Федерации в ответ на экономические санкции, введенные против России Соединенными Штатами Америки, странами Евросоюза, Канадой, Австралией и Королевством Норвегия, были введены контрмеры. Согласно Указу Президента от 06 августа 2014 года № 560 запрещается или ограничивается осуществление внешнеэкономических операций, предусматривающих ввоз на территорию Российской Федерации отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению.

Во исполнение Указа Президента РФ Правительство Российской Федерации в постановлении от 07 августа 2014 года № 778 определило ряд мероприятий организационного характера, в том числе о возложении контроля за соблюдением введенных ограничительных мер на Федеральную таможенную службу, т.е. обеспечения контроля за ввозом товаров отдельной категории.

Санкционный товар - это один товар из списка продуктов, на которое наложено продуктовое эмбарго по указу Президента. Санкционные товары

запрещены для ввоза в Россию с территории стран-членов Европейского союза, США, Австралии, Канады, Норвегии, впоследствии список стран расширился - в него вошли Албания, Черногория, Исландия и Лихтенштейн. При этом в отношении Украины указанный запрет применяется с 01 января 2016 года.

Перечень запрещенных товаров и продуктов питания является обширным и охватывает практически весь потребительский российский рынок. Запрет касается ввоза говядины, телятины и свинины, молочной продукции, живой, охлажденной и замороженной рыбы и ракообразных, орехов, фруктов и овощей. Позже из-под санкций были выведены биологически активные добавки, спортивное, детское и лечебно-профилактическое питание (в том числе безлактозная продукция). Кроме того, из списка исключены мальки лосося и форели, молодь устриц и мидий, а так же овощи для посева, такие как картофель, сахарная кукуруза и горох для посева.

В развитие Указа, вводящего запрет ввоза отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия 29 июля 2015 года был издан Указ Президента Российской Федерации № 391¹, предусматривающий уничтожение ввезенных в Российскую Федерацию товаров отдельной категории.

Многие страны стремясь выйти на российский рынок решили действовать в обход эмбарго, при этом желая сохранить существующие объемы экспорта санкционных товаров. В связи с этим они фальсифицируют сертификаты происхождения таких товар, таким образом количество фальсифицированных сертификатов увеличивается.

Наиболее актуальным направлением является Беларусь, так как во время российского продовольственного эмбарго на поставки отдельных

¹ Об отдельных специальных экономических мерах, применяемых в целях обеспечения безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ от 29 июля 2015 года № 391 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

групп товаров, происходящих из стран Евросоюза, запрещенные товары поставляются именно из Республики Беларусь.

Из-за положительной тенденции роста санкционной продукции российская сторона провела исследование, в ходе которого выявила группу поставщиков нелегальной продукции.

Ссылаясь на данные, представленные Россельхознадзором, в период с августа 2015 вплоть до августа 2017 было обнаружено и задержано более 16,5 тысяч тонн нелегально ввезенных фруктов и овощей, а так же более 600 тонн сыра и мяса. Данные показатели не отражают действительное количество ввозимой санкционной продукцией, реальный импорт может в несколько раз превышать обнаруженные объемы.

Помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в Республику Беларусь иностранный товар при завершении процедуры приобретает статус товаров Союза, а значит, может свободно перемещаться по всей таможенной территории ЕАЭС. Если в данном случае маркировка страны происхождения на товаре будет изменена, переклеена и т.д., определить реальную страну происхождения практически невозможно. Безусловно, экспертиза помогает определить регион происхождения товара, но к указанному региону могут относиться и те страны, к которым не применяется торговое эмбарго.

Однако, существуют другие схемы для нелегального ввоза санкционных товаров, например, использование поддельных фитосанитарных сертификатов.

Углубляясь в возможные схемы нелегального ввоза, в качестве актуальных можно выделить следующие:

1. Ввоз товаров подвергшихся санкциям на территорию Республики Беларусь для внутреннего потребления с последующим незаконным ввозом на территорию Российской Федерации.

Участники внешнеэкономической деятельности фальсифицируют документы о стране происхождения товаров, удаляют маркировку с упаковки или отправляют товар без сопроводительных документов.

2. Махинации посредством использования таможенной процедуры таможенного транзита путем ввоза товаров в Республику Беларусь с последующим помещением под процедуру транзита в Республику Казахстан через территорию Российской Федерации, однако, товары не доезжают до Казахстана и остаются в Российской Федерации.

Таможенное законодательство ЕАЭС позволяет подать только транзитную декларацию с указанием сведений из транспортных документов, которые могут быть подделаны.

3. Обратная схема ввоза уже мясной продукции транзитом, но уже из Республики Казахстан в Республику Беларусь и в Российскую Федерацию.

Продукция поступала в Беларусь используя поддельные документы, где в качестве страны происхождения товара указывалась Бразилия, товар моментально переправлялся в Российскую Федерацию по фальсифицированным ветеринарным сертификатам.

4. Существующая лазейка в законодательстве привела к возможно самой сложной для борьбы схемой, заключающая в том, что товары ввозятся на Республику Беларусь и подвергаются переработке и на законных основаниях товар ввозится в Российскую Федерацию.

Бороться с данной схемой крайне сложно, поскольку в случае достаточной переработки продукции в Республике Беларусь страной происхождения товара будет являться именно она. Следовательно, данные товары не будут подпадать под действие российских санкций.

Пресечение ввоза незаконного ввоза товаров на территорию Республики Крым возможно лишь посредством тесного взаимодействия с территориальными подразделениями полиции, пограничной службы ФСБ России, Россельхознадзора, Роспотребнадзора, Ространснадзора.

В связи с долгим этапом становления и формирования всех государственных структур в Республике Крым, процесс преемственности практически подходов немного отстает.

Поэтому, мы считаем целесообразным внедрение нового подхода к данной проблеме, который в свою очередь кардинально изменит уровень взаимодействия государственных структур, что в перспективе позволит таможенному органу работать продуктивнее, а значит, повысится уровень пресечения незаконного ввоза продукции.

Подход заключается в создании мобильных групп, но не просто групп, а посредством скоординированных действий всех структур создать группы, которые будут оснащены техническим оборудованием и более широкими полномочиями.

Кроме организационно-штатных нововведений, откроется возможность к использованию Центральной базы данных ЕАИС, подключив группы к сети «Интернет».

Что касается расширения полномочий мобильных групп, то это будет включать в себя использование их потенциала в местах реализации товаров, оптово-торговых центрах. Это позволит выявлять многочисленные случаи нарушения запрета ввоза в Российскую Федерацию отдельных категорий товаров, а также определять объекты контроля после выпуска товаров, в том числе в рамках системы управления рисками.

Таким образом, создание мобильных групп позволит не только сократить объем санкционной продукции, но и наладить взаимодействие с другими подразделениями.

Однако, рассуждая о взаимодействии и эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, можно задуматься о том, как повысить результативность проведения проверок при этом, снизив нагрузку на работников подразделения, эти рассуждения приводят к вопросу о глобальном взаимодействии, а именно взаимодействии между таможенными органами стран-участниц ЕАЭС.

В то время как информационные технологии позволяют участника ВЭД совершать дистанционно все необходимые операции по перемещению товаров, отмечается недостаточный уровень информационно-технического оснащения федеральных органов исполнительной власти, оказывающих влияние на низкую степень унификации форматов, способов и регламентов обмена информацией, а также затрудняет получение информации с требуемой степенью актуальности.

Контроль товаров осуществляется в рамках отдельной поставки (одной таможенной декларации), что препятствует организации аудита сделки после выпуска товаров в контексте всей хозяйственной деятельности импортера и его контрагентов. В рамках системы анализа рисков и управления ими проводится слабая аналитическая работа.

Проживая в XXI веке, веке технологий и инноваций возможности цифровой обработки широкого спектра данных о производителях и технологиях производства товаров, путях их доставки, лицах, участвующих в цепи поставок, ценовых факторах и другой значимой для контроля информации практически не используются.

Серьезную критику вызывает категорирование участников ВЭД по уровню риска в том виде, в каком его применяют таможенные органы. Облегчение процедур только для компаний, включенных в «зеленый сектор» на основе информации об их поведении и без учета рискованности их операций, ненадежно обеспечивает контроль. Снижение уровня контроля до выпуска товаров должно компенсироваться полноценными проверками импортных процедур в контексте всей хозяйственной деятельности, однако этого не происходит. Участники ВЭД, не включенные в группу добросовестных, подвергаются чрезмерным и непредсказуемым проверкам, что вытесняет из внешнеэкономической деятельности малый и средний бизнес. Основным источником информации для целей таможенного контроля для таможенных органов являются перевозчики и лица, осуществляющие деятельность на российской территории (импортеры, владельцы СВХ, иногда

отраслевые общественные ассоциации). Использование информации от иностранных производителей, отправителей, иных лиц, задействованных в международной цепочке поставок, и государственных органов зарубежных государств практически не осуществляется, за исключением запроса отдельных сведений по конкретной сделке или поставке.

Общим негативным фоном служит нацеленность таможенной службы на сбор таможенных платежей в максимально доступных размерах. Оценки воздействия методов осуществления таможенного контроля на другие факторы, влияющие на развитие предпринимательства и внешней торговли, практически не проводятся.

Поэтому, создание некоего программно-аппаратного комплекса (Далее – АПК), который в свою очередь будет являться единой базой для взаимодействия и передачи информации между всеми странами-участниками Евразийского экономического союза.

Это подразумевает создание единой информационной среды, включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости. Особенностью системы прослеживаемости будет являться полностью электронный документооборот счетов-фактур и универсального передаточного документа между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы прослеживаемости и налогоплательщиками, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения, при продаже импортных товаров.

В ходе проведения камеральных проверок таможенный орган посредством имеющегося АПК сможет в более короткие сроки получить информацию об участнике ВЭД, грузе, транспортных средствах и отслеживать его поставки.

Отслеживание грузов и обмен информации будет осуществляться в несколько раз быстрее, работа станет продуктивнее что приведет к положительной тенденции.

Также важнейшим вектором развития будет являться решение проблемы связанной с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов при временном ввозе транспортных средств для личного пользования.

Исследование нормативно-правовых основ и практических аспектов таможенного администрирования в области ввоза легковых транспортных средств для личного пользования на таможенную территорию Евразийского экономического союза показывает, что при совершении определенных таможенным законодательством операций физические лица для личного пользования могут беспрепятственно перемещать транспортные средства и использовать их как на временной, так и на постоянной основе. Однако не все юридически значимые действия, совершаемые при этом, позволяют формировать свободу такого перемещения.

Наибольший интерес среди перевозимых физическими лицами товаров вызывают транспортные средства, в частности легковые автомобили, приобретение которых в последние годы стало особенно актуальным. Это связано с различными модификациями ввозимых автомобилей (комплектация, объем, цвет и иные узлы, которые невозможно приобрести на отечественном рынке).

В связи с этим существуют случаи уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, исполнением которых занимаются недобросовестные физические и юридические лица. Наиболее широкое распространение данных случаев приходится на временный ввоз транспортных средств для личного пользования.

Так, в ходе проведения проверочных мероприятий сотрудники Крымской таможни совместно с представителями Пограничного управления ФСБ России по Республике Крым выявили авторазбор, через который на территории Российской Федерации реализовывались автомобильные детали транспортных средств, находящиеся под таможенным контролем.

В ходе дальнейшей проверки было установлено, что индивидуальный предприниматель - гражданин Российской Федерации вступил в преступный

сговор с гражданином Украины, с целью уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере при временном ввозе иностранных транспортных средств. На протяжении года для реализации своих планов они привлекли декларантов, являющихся гражданами Украины, которые временно ввезли на таможенную территорию ЕАЭС в Республику Крым иностранные транспортные средства для личного пользования с полным освобождением от уплаты таможенных платежей.

По факту было обнаружено некоторое количество временно ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС транспортных средств для личного пользования по пассажирским таможенным декларациям.

В последующем, ввезенные транспортные средства, которые находились под таможенным контролем индивидуальный предприниматель разукomплектовал и реализовал по частям через принадлежащий ему авто разбор.

Из объяснений индивидуального предпринимателя следует, что он осуществляет предпринимательскую деятельность по скупке транспортных средств, их разукomплектованию и реализации по запасным частям. Обнаруженные автомобили принимались, осматривались лично индивидуальным предпринимателем. Одновременно с автомобилями лицо получало документы на транспортные средства (регистрационный паспорт транспортного средства, пассажирскую таможенную декларацию). Согласно объяснению, лицу было известно, что обнаруженные автомобили находятся под таможенным контролем.

Однако п. 6 ст. 264 ТК ЕАЭС установлено, что временно ввезенные транспортные средства для личного пользования должны находиться на таможенной территории ЕАЭС в фактическом владении и пользовании декларанта, если иное не установлено ст. 264 ТК ЕАЭС. При этом временно ввезенное транспортное средство для личного пользования может быть передано декларантом иному лицу, в том числе лицу, которому такое

транспортное средство принадлежит на праве собственности, в случаях и на условиях, которые установлены ст. 264 ТК ЕАЭС.

«В соответствии с п. 8 ст. 264 ТК ЕАЭС без разрешения таможенного органа и без таможенного декларирования допускается передача декларантом следующих транспортных средств для личного пользования, в том числе:

1) временно ввезенные транспортное средство для личного пользования – во владение иному лицу для проведения технического обслуживания, ремонта (за исключением капитального ремонта, модернизации) и (или) для хранения;

2) транспортное средство для личного пользования, временно ввезенное физическим лицом государства-члена, - его родителям, детям, супругу (супруге), состоящему (состоящей) в зарегистрированном браке;

3) транспортное средство для личного пользования, временно ввезенное иностранным физическим лицом, - иным иностранным физическим лицам»¹.

«Согласно п. 9 ст. 264 ТК ЕАЭС с разрешения таможенного органа и без таможенного декларирования допускается передача декларантом следующих транспортных средств:

1) транспортное средство для личного пользования, временно ввезенное иностранным физическим лицом, - физическому лицу государства-члена при условии обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 271 ТК ЕАЭС;

2) временно ввезенное транспортное средство для личного пользования – иному лицу для вывоза такого транспортного средства для личного пользования с таможенной территории Союза, если такой вывоз не может

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

быть осуществлен декларантом по причине его смерти, тяжелой болезни или иной объективной причине»¹.

Следовательно, передача вышеуказанных транспортных средств для личного пользования без разрешения таможенного органа осуществлена с нарушением п. 9 ст. 264 ТК ЕАЭС

Таким образом, согласно п. 12 ст. 264 ТК ЕАЭС определено, что передача декларантом на таможенной территории Союза временно ввезенных транспортных средств для личного пользования в иных случаях, чем установленные п. 7 – 9 ст. 264 ТК ЕАЭС, допускается после осуществления их таможенного декларирования в целях свободного обращения.

В случае передачи декларантом транспортных средств для личного пользования иным лицам, в нарушение требований ст. 264 ТК ЕАЭС сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считать день передачи, а если день не установлен, - день выпуска транспортных средств для временного нахождения на таможенной территории Союза.

Таким образом, осуществляя расчет таможенных пошлин, налогов, была установлена сумма подлежащих уплате таможенных платежей в размере свыше 3.5 млн рублей (без учета пени).

Исходя из вышесказанного следует отметить примитивность данного способа уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов при временном ввозе транспортных средств для личного пользования. Несмотря на простоту реализации, данный способ предоставил возможность лицу один календарный год заниматься незаконной предпринимательской деятельностью на внутреннем рынке.

Решение данной проблемы возможно при осуществлении, возможно самых банальных действий, а именно проводить совместные мероприятия с

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

ГИБДД в регионе деятельности таможни в целях выявления нарушений правил временного ввоза транспортных средств.

Проводя еженедельно совместные рейды сотрудников отдела административных расследований с сотрудниками ГИБДД на автомобильных дорогах и в местах скопления автомобильного транспорта (автостоянки, автосервисы, автомобильные рынки, места разборки) по выявлению и розыску временно ввезенных транспортных средств, невывезенных в установленные сроки, а также эксплуатируемых с нарушением условий процедуры временного ввоза, позволит более эффективно пресекать нарушения.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать следующие выводы:

1. Борьба с санкционной продукцией возможно лишь посредством скоординированных действий межведомственных органов, таким образом, примером таких слаженных действий будет являться создание мобильных групп. Результатами деятельности мобильных групп послужат основой для формирования информационной базы о покупателях и продавцах товаров, о перевозчиках, о местах фактической доставки товаров для последующего проведения аналитической работы и выбора объектов таможенного контроля при обороте товаров, а сведения о выявленных нарушителях разместятся в специально созданной библиотеке-досье, которая регулярно пополняется минимизируя риски дальнейшего ввоза санкционной продукции на территорию Республики Крым.

2. В ходе проведения камеральных проверок таможенный орган посредством имеющегося АПК сможет в более короткие сроки получить информацию об участнике ВЭД, грузе, транспортных средствах и отслеживать его поставки. Созданию АПК будет являться единой базой для взаимодействия и передачи информации между всеми странами-участниками Евразийского экономического союза. Это положительно отразится на скорости и качестве таможенных операций, закономерно упростит взаимодействие между таможенными органами при проведении таможенных

проверок и поспособствует совершенствованию таможенного администрирования.

3. Необходимо проведение совместных мероприятий с ГИБДД в регионе деятельности таможни в целях выявления нарушений правил временного ввоза транспортных средств. Проводя еженедельно совместные рейды сотрудников отдела административных расследований с сотрудниками ГИБДД на автомобильных дорогах и в местах скопления автомобильного транспорта (автостоянки, автосервисы, автомобильные рынки, места разборки) по выявлению и розыску временно ввезенных транспортных средств, невывезенных в установленные сроки, а также эксплуатируемых с нарушением условий процедуры временного ввоза, позволит более эффективно пресекать нарушения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Активная интеграция Российской Федерации в мировое сообщество и переход на международные таможенные нормы и стандарты приводят к необходимости формирования новых подходов к таможенному администрированию. 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 совершения таможенных операций при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска товаров.

В рамках развития данной работы необходимо создание такой системы таможенного контроля, которая позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства.

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров является стратегическим направлением развития таможенной деятельности, и в настоящий период времени его роль и значение возрастают.

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в целях подтверждения достоверности заявленной таможенной стоимости, соблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обеспечения защиты интеллектуальной собственности, обеспечения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, соблюдения условий помещения под заявленную таможенную процедуру, соблюдения условий применения упрощенных процедур таможенного оформления, правильности исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей и другое.

Деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Крымской таможни, основанная на реализации целевых индикаторов, разработанных в рамках Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г., направлена на создание условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а так же на создание устойчивой системы таможенного контроля, которая будет способствовать поступлению таможенных платежей в бюджет в полном объеме в условиях упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, характеризующихся низкой степенью вероятности нарушения таможенного законодательства.

Анализируя деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Крымской таможни по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров, можно сделать вывод о том, что плановые контрольные и аналитические показатели деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Крымской таможни за 2016-2018 гг., в том числе по результативности таможенных проверок, суммам доначисленных и взысканных таможенных платежей, пеней, наложенных штрафных санкций, а также количеству возбужденных дел об административных правонарушениях и уголовных дел, исполнены. Что свидетельствует об эффективности и качестве служебной деятельности должностных лиц отдела.

Однако, существуют потенциальные факторы развития и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров. Во-первых, это создание мобильных групп, их деятельность послужит основой для формирования информационной базы о покупателях и продавцах товаров, о перевозчиках, о местах фактической доставки товаров для последующего проведения аналитической работы и выбора объектов таможенного контроля при обороте товаров. Во-вторых, это создании аппаратно-программного комплекса, что будет являться единой базой для

взаимодействия и передачи информации между всеми странами-участниками Евразийского экономического союза, отслеживание грузов и обмен информации будет осуществляться в несколько раз быстрее, работа станет продуктивнее что приведет к положительной тенденции. В-третьих, проведение еженедельных совместных мероприятий с ГИБДД в регионе деятельности таможни в целях выявления нарушений правил временного ввоза транспортных средств и розыску временно ввезенных транспортных средств, невывезенных в установленные сроки, а также эксплуатируемых с нарушением условий процедуры временного ввоза, позволит более эффективно пресекать нарушения.

Таким образом, совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров в рамках реализации целей и задач, определенных в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, в Плане мероприятий («трансформация делового климата») «Совершенствование таможенного администрирования» и в Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года, будет способствовать ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании при одновременном повышении эффективности системы таможенного контроля, а также созданию благоприятных условий для законопослушных участников ВЭД и развития внешней торговли.

В заключение следует выделить несколько рекомендаций по совершенствованию организации таможенного контроля после выпуска товаров в Крымской таможне:

- разработка методики проведения таможенных проверок на основе электронной документации в отношении добросовестных участников ВЭД;
- формирование мобильных групп в регионе деятельности Крымской таможни;
- модернизация системы профилактики таможенных правонарушений и преступлений.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18 мая 1973 года) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 года) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Договор о Евразийском экономическом союзе подписан в г. Астане 29 мая 2014 года [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 8. – Ст. 1107.

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому 11 апреля 2017 года) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года с учетом поправок от 30 декабря 2008 года № 6-ФКЗ и № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 года № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 года № 11-ФКЗ [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 29 мая 2019 года) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

6. О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам [Электронный ресурс] : федер. закон от 03 декабря 2012 года № 230-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Текст] : федер. закон от 14 ноября 2017 года

№ 317-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 47 (ч. 1). – Ст. 6843.

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018.– № 32 (ч. 1). – Ст. 5082.

9. Об отдельных специальных экономических мерах, применяемых в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 29 июля 2015 года № 391 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 06 августа 2014 года № 560 (с изм. от 12 июля 2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении плана «Трансформация делового климата» и признании утратившими силу актов Правительства РФ [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 января 2019 года № 20-р // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

12. О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года № 560, от 24 июня 2015 года № 320, от 29 июня 2016 года № 305, от 30 июня 2017 года № 293 и от 12 июля 2018 года № 420 [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 07 августа 2014 года № 778 (ред. от 26 ноября 2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации

Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

14. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

15. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 31 мая 2018 года № 832 (ред. от 06 февраля 2019 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

17. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1701 // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

18. О создании Крымской таможни [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 31 марта 2014 года № 579 (с изм. от 23 июня 2014 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 года № 1458 (ред. от 22 февраля 2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

20. Об утверждении Порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в

электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 17 сентября 2013 года № 1761 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21. Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 25 августа 2009 года № 1560 (с изм. 15 ноября 2018 года) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

22. Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Текст] : Приказ ФТС России от 26 декабря 2012 года № 2656 // Российская газета. – 2013. – № 74. – 5 апреля.

23. Алеутдинова, Э. А. Совершенствование информационных технологий таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Э. А. Алеутдинова, А. А. Воронина, Ю. Г. Либерман // Научное сообщество студентов XXI столетия. – 2017. – № 12(60). – С. 8–10.

24. Базалей, Н. А. Правовые и организационные аспекты проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей XI международной научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов, соискателей «Актуальные проблемы правового, социального и политического развития России» / Н. А. Базалей. – Саратов : Саратовский источник, 2018. – С. 22–25.

25. Боброва, В. В. Новый таможенный кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли [Текст] / В. В. Боброва // Региональная экономика и управление. – 2017. – № 1(49). – С. 499–511.

26. Боброва, О. Г. Скоординированное управление границей: международные стандарты и правоприменительная практика: монография.

[Текст] : монография / О. Г. Боброва, А. Ю. Кожанков, Д. Г. Коровяковский и др. – М. : Прометей, 2017. – 192 с.

27. Бойкова, М. В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография [Текст] : монография / М. В. Бойкова // общ. ред. В. В. Макрусева. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2017. – 130 с.

28. Бондаренко, Н. П. Совершенствование технологий при проведении таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Н. П. Бондаренко // Фонд поддержки образования и науки в Ростовской области. – 2017. – № 12(91). – С. 12-15.

29. Вобликов, А. Б. Правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом союзе [Текст] / А. Б. Вобликов // Вестник Тверского государственного университета. – 2018. – № 1. – С. 152–158.

30. Горячев, В. А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] / В. А. Горячев // Электрон. науч. журн. молодежи Интермедия : [сайт] / «Интермедия». – Санкт-Петербург, 2013. – Режим доступа : <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html>.

31. Дмитриева, О. А. Особенности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / О. А. Дмитриева, С. С. Илюхина // Российская Академия предпринимательства. – 2015. – № 27. – С. 213–219.

32. Дуглас, Н. В. Развитие таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] : сб. науч. статей IV Международной научно-практической конференции «Научные достижения и открытия современной молодёжи» / Н. В. Дуглас. – Пенза : Наука и Просвящение, 2018. – С. 211–215.

33. Ильсаев, З. А. Практика проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России [Текст] / З. А. Ильсаев, О. С. Москвина //

Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. – 2018. – №1(17). – С. 214–219.

34. Кнышов, А. В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография [Текст] : монография / А. В. Кнышов. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2016. – 164 с.

35. Коденко, И. А. О целесообразности контроля таможенной стоимости после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: в 3 частях «Актуальные научные исследования: экономика, управление, инвестиции и инновации» / И. А. Коденко. – Белгород : Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2017. – С. 192–201.

36. Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года [Электронный ресурс] : официальный сайт ФТС России. – Режим доступа:http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25512&Itemid=2727.

37. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К. А. Корняков, Ю. Н. Егоров, А. Н. Яцушко. – М. : Российская таможенная академия, 2014. –161 с.

38. Кочнева, А. С. Анализ деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А. С. Кочнева, К. П. Самусенко // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1(114). – С. 36-39.

39. Кузина, Т. И. Применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров в России [Текст] : сб. науч. статей международной научно-практической конференции «Инновационное развитие экономики: российский и зарубежный опыт» / Т. И. Кузина. – Уфа : Общество с ограниченной ответственностью «Агентство международных исследований», 2017. – С. 114–121.

40. Лебедева, А. А. Направления Совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А. А. Лебедева // Бюллетень инновационных технологий. – 2018. – № 2(6). – С. 36–40.

41. Литвинова, Ю. М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС [Текст] / Ю. М. Литвинова // Ленинградский юридический журнал. – 2017. – № 3(49). – С. 163–169.

42. Лушникова, А. А. Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров на территории Евразийского экономического союза [Текст] : сб. науч. статей международной научно-практической конференции «Экономика, наука, образование России: тенденции и перспективы» / А. А. Лушникова. – Гагра : Северокавказское издательство МИЛ, 2016. – С. 156–159.

43. Макрусев, В. В. Современные подходы к управлению деятельностью таможенных органов [Текст] : монография / В. В. Макрусев, Д. Г. Зеркин, М. А. Месяц. – М. : Российская таможенная академия, 2012. – 171 с.

44. Мертина, К. И. Анализ результативности таможенного контроля после выпуска товаров и перспективы его развития [Текст] / К. И. Мертина, Ю. Л. Белоусов // Омский государственный университет путей сообщения. – 2018. – № 1(19). – С. 52-57.

45. Новиков, С. В. Подходы к оценке эффективности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей «Исследование проблем таможенного дела» / С. В. Новиков. – М. : РИО Российская таможенная академия, 2017. – С. 78–85.

46. Петрушина, О. М. Проблемы, возникающие в процессе организации контроля после выпуска товаров [Текст] / О. М. Петрушина, Ю. В. Грибова // Синергия наук. – 2018. – № 23. – С. 192-198.

47. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля)

участников внешнеэкономической деятельности [Текст] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. – М. : Российская таможенная академия, 2014. – 228 с.

48. Поя, Ю. В. Межгосударственное, межведомственное и внутриведомственное взаимодействие при проведении таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей XLIII студенческой международной научно-практической конференции «Научное сообщество студентов. Междисциплинарные исследования» / Ю. В. Поя. – Новосибирск : Ассоциация научных сотрудников «Сибирская академическая книга», 2018. – С. 539–546.

49. Сигидина, А. О. Таможенный контроль после выпуска товаров: Проблемы и перспективы развития [Текст] / А. О. Сигидина // Уральский научный вестник. – 2016. – № 2. – С. 133–134.

50. Стрельцова, С. О. Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей молодежной научной конференции «Актуальные проблемы таможенного администрирования в ЕАЭС» / С. О. Стрельцова. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018. – С. 75–78.

51. Титкова, А. А. Информационные технологии при проведении таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей «Кооперация без границ: расширение рамок социальной экономики» / А. А. Титкова. – Белгород : Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2017. – С. 638–640.

52. Трофимова, В. А. Анализ используемых и перспективных программных продуктов, предназначенных для подготовки и проведения таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / В. А. Трофимова // Академия педагогических идей Новация. – 2018. – № 4. – С. 236–243.

53. Трошкина, Т. Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союз [Текст] / Т. Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2017. – № 6. – С. 67–73.

54. Федеральная таможенная служба Крымская таможня. Крымские и севастопольские таможенники подвели итоги работы в 2018 году и определили задачи на 2019 год [Электронный ресурс] : официальный сайт Крымской таможни. – Режим доступа: http://crimea.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20399:-2018-2019-&catid=4:news&Itemid=4.

55. Федоренко, Р. В. Методология управления комплексами услуг в таможенной сфере [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / Р.В. Федоренко. – Самара, 2015. – 310 с.

56. Халипов, С. В. Таможенный контроль в праве Евразийского экономического союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном регулировании [Текст] / С. В. Халипов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2019. – №1. – С. 88–95.

57. Чагина, В. С. К вопросу о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. науч. статей XIV Международной научно-практической конференции «Региональное измерение Российско-Китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шёлкового пути» / В. С. Чагина. – Чита : Забалькайский государственный университет, 2016. – С. 141–146.

58. Шакарова, С. А. Государственный контроль как один из основных функций таможенных органов Российской Федерации [Текст] : сб. трудов конференции Международной научно-практической конференции «Система ценностей современного общества» / С. А. Шакарова. – Новосибирск : Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития научного сотрудничества», 2017. – С.117-123.

59. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : монография / А. Н. Шашкина. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2018. – 84 с.

60. Щерба, М. Ю. Новые подходы к таможенному администрированию в рамках Евразийского экономического союза: проблемы и перспективы [Текст] / М. Ю. Щерба, П. С. Шевчук // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 111–116.

61. Юрковская, Е. А. К вопросу о понятии и правовой сущности таможенного контроля [Текст] / Е. А. Юрковская, А. Ю. Метелкин // Вопросы российского и международного права. – 2018. – № 12А. – С. 306–311.