

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЭКСПОРТА
ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ ИЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 554 «к» группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
социально-гуманитарного факультета
Власенко Валерия Николаевича

Научный руководитель
доцент кафедры социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,

доцент _____ Л.А. Кабанина
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,

доцент _____ Т.А. Юмашева
(подпись, дата)

Балашов 2018

ВВЕДЕНИЕ

Российская Федерация является одной из крупнейших стран, заготавливающих и экспортирующих лесоматериалы. Россия обладает 24 % запасов древесины всей планеты, в том числе и ценных хвойных пород.

На сегодняшний день доля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации составляет 12 % от всего экспорта страны. Основными импортерами российского леса являются Китай, Республика Корея, Финляндия и Швеция. Лидером среди этих стран в 2016 году стал Китай (доля лесоматериалов, поставляемых в Китай, составляет 45 % от экспорта лесоматериалов Российской Федерации).

Однако если рассмотреть структуру экспорта леса, то мы можем наблюдать, что древесины в основном перевозится в качестве товаров группы 44 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, то есть готовой продукции экспортируется мало, в основном это сырье, которое имеет низкую таможенную стоимость.

Крупные объемы экспорта, сложность в идентификации кода, отнесение к стратегически важным ресурсам лесоматериалов определяют актуальность решения проблемы таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе.

Недостоверное заявление сведений в декларации и транспортных (накладных) документах о наименовании товаров в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза оказывает влияние на тарифное и нетарифное регулирование данного вида деятельности. Проблемы идентификации при таможенном контроле пород леса, обуславливаются отсутствием оснащённости специальными техническими средствами и нормированного времени выпуска товара (вместо лазерных измерителей, фотометрии с цифровой обработкой применяются линейка, скоба и достаточно примитивные средства измерения). Недобросовестные участники

внешнеэкономической деятельности путем пересортицы вывозят под видом топливной древесины деловой лес. Вместе с тем недостоверное декларирование объемов вывозимого леса влияет на снижение стоимости товарной партии. Например, наиболее распространенной проблемой является декларирование товарной позиции 4403 — лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные под товарную позицию 4407 — лесоматериалы, полученные распиловкой или расщеплением вдоль, строганием или лущением, не обработанные или обработанные строганием, шлифованием, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной более 6 мм, где ставки таможенной пошлины ниже либо отсутствуют.

Также эти проблемы связаны с особенностями декларирования леса и лесоматериалов, так как существует большой перечень законодательных актов, регулирующих данный вопрос, отсутствие специфических знаний представляет сложность декларирования для участников внешнеэкономической деятельности.

Важную роль в процессе работы сыграли труды А. Б. Агапова, С. С. Алексеева, А. П. Алехина, Г. В. Атаманчука, Б. Н. Габричидзе, А. А. Кармолицкого, Ю. М. Козлова, А. П. Лончакова, В. М. Манохина, Ю. А. Тихомирова, А. Г. Чернявского.

Объект исследования — общественные отношения, возникающие в процессе государственного регулирования в сфере экспорта лесоматериалов.

Предмет исследования — нормы таможенного законодательства, регулирующие процесс таможенного контроля в ходе экспорта лесоматериалов.

Цель исследования — комплексный анализ теоретических основ изучения таможенного контроля лесоматериалов, вывозимых с территории Российской Федерации, а также нарушений таможенного законодательства, в ходе таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов и определение направлений совершенствования данного процесса.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть понятия и формы таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации.
2. Показать порядок таможенного оформления лесоматериалов.
3. Выявить нарушения таможенного законодательства в ходе таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов из Российской Федерации.
4. Определить направления совершенствования таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов из Российской Федерации.

Нормативно-правовая база исследования:

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

— Лесной кодекс Российской Федерации от 4 декабря 2006 года № 200-ФЗ (ред. 09.01.2018).

— Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. 29.01.2018).

— Федеральный закон от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (ред. 01.11.2017).

Теоретическая и практическая значимость исследования. В первой главе представлены материалы, раскрывающие содержание действующей системы таможенного контроля в Российской Федерации, а также проведен анализ таможенного контроля экспорта лесоматериалов и выявлены существующие проблемы в этой области.

Вторая глава представляет собой практическую часть дипломной работы. В ней рассмотрены нарушения таможенного законодательства в ходе таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, а также направлений совершенствования таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов.

Методы исследования. В процессе исследования применялись различные научные методы системного и структурно-функционального анализа, синтеза, логический, статистический, а также историко-правовой, сравнительно-правовой и другие общепринятые в науке методы.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения, списка использованных источников и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства и законодательства государств-членов Евразийского экономического союза.

Являясь одним из видов государственного контроля, таможенный контроль регламентирует определенный порядок действий таможенных органов, лиц, содействующих таможенному контролю, а также лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза представлены формы таможенного контроля. При таможенном оформлении наиболее эффективными формами таможенного контроля являются:

- таможенный досмотр;
- таможенный осмотр;
- таможенное наблюдение.

Вышеперечисленные формы таможенного контроля с наибольшей вероятностью позволят выявить правонарушения в сфере таможенного дела при его проведении.

В общем представлении таможенный контроль лесоматериалов сводится к осмотру транспортного средства с партией древесины,

установление товарной позиции и сорта лесоматериалов, а также определении пород, сортности и объема партии древесины.

При таможенном оформлении лесоматериалов, подавая таможенную декларацию, экспортер должен предоставить в таможенный орган документы, которые подтверждают сведения, заявленные в таможенной декларации, такие как разрешения, лицензии, сертификаты, транспортные накладные и прочие документы, установленные законодательством Российской Федерации.

Место, объем, и степень таможенного контроля определяются должностным лицом, уполномоченным принимать решение о проведении такого контроля.

При вывозе лесоматериалов за границы таможенной территории Евразийского экономического союза необходимо предоставить таможенному органу пакет документов, удостоверяющих основания и условия вывоза; уплатить налоги, таможенные пошлины и сборы, установленные законодательством.

В случае перевозки лесоматериалов в декларации необходимо указывать дополнительную единицу измерения, так как учет лесоматериалов ведется в кубических метрах, а не в килограммах. Таким образом, в графе 41 таможенной декларации необходимо указать количество товара/код кубического метра.

Особенности декларирования лесоматериалов в графе 41 заключается в том, что необходимо при указании объема вывозимых лесоматериалов использовать объем экспортируемой партии лесоматериалов без коры и припусков по длине с округлением до 0,01 кубического метра, с этого объема исчисляется размер таможенной пошлины по адвалорной ставке с учетом способа укладки на транспортное средство.

В случае экспорта партии неокоренного лесоматериала указывается объем с корой, то есть фактический объем, с этого значения начисляется

размер таможенной пошлины по специфической ставке, а также производится контроль веса лесоматериала.

Наиболее распространёнными правонарушениями и преступлениями при вывозе леса и лесоматериалов с таможенной территории являются не декларирование либо недостоверное декларирование при таможенном контроле, как правило, это занижение объёмов экспортируемых лесоматериалов либо декларирование особо ценных пород леса под видом обычных пород; обманное использование документов, например, при вывозе леса и лесоматериалов нередко предоставляются поддельные фитосанитарные сертификаты, внешнеторговые контракты и учредительные документы организаций-экспортёров.

Недостоверному декларированию вывозимых лесоматериалов во многом способствует отсутствие должной технической оснащённости таможенных органов (вместо автоматических измерителей, фотометрии с цифровой обработкой применяются линейка, скоба и другие, достаточно примитивные средства измерения).

Использование поддельных (недействительных) фитосанитарных сертификатов применяется для вывоза большого объема леса, не прошедшего фитосанитарный контроль, ускорения процесса таможенного оформления и уменьшения расходов за простой транспорт.

Предоставление недействительных сертификатов выражается в следующем: исправлении даты выдачи сертификата путем подчистки в случаях, когда экспортер не смог использовать сертификат в период срока его действия.

Субъекты лесопромышленного комплекса могут использовать подделку документов, подтверждающих законность происхождения древесины, или полное уничтожение бухгалтерских документов. Это даёт возможность скрыть незаконную рубку, завысить затраты и предъявить требование о возмещении налога на добавленную стоимость, который фактически не был уплачен.

Подделка документов также используется при заготовке древесины под фонды, выделенные на заготовку дров, не подлежащих обращению в коммерческом обороте и их последующему экспорту. Таким образом, контроль целевого использования лесных ресурсов не осуществляется.

Для совершенствования таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации в первую очередь необходимо создание методологической базы таможенного контроля на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Также следует ввести электронную систему учета лесоматериалов путем обязательной маркировки древесины, наладить электронный обмен между таможней и банком, таможенному органу необходимо информировать банки о таможенном оформлении товаров их клиентами, а банкам отправлять информацию о платежах участников внешнеэкономической деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Многие особенности экспорта лесоматериалов часто недобросовестные экспортеры используют в своих корыстных целях. Пользуясь несовершенством законодательства, выстраиваются схемы для контрабанды леса путем подделки лицензий, сертификатов и прочих документов. Наличие различных методик измерений и стандартов позволяет манипулировать с объемом вывозимых лесоматериалов, а также фальсифицировать качественные и количественные характеристики древесины, тем самым снизить вывозную пошлину на лес.

Данная сфера требует совершенствования как при проведении таможенного декларирования, так и при таможенном контроле.

Особенности проведения таможенного контроля товаров при экспорте лесоматериалов сводятся к подтверждению сведений, заявленных участником внешнеэкономической деятельности, в 31 графе таможенной декларации, таких как порода, сорт лесоматериалов и объем.

К экспорту лесоматериалов применяются запреты и ограничения, которые предусматривают особые правила таможенного оформления и предоставление определенных документов. Так, можно отнести к этим особенностям, что с 2012 года экспорт лесоматериалов производится на основании квот, которые распределяются Министерством промышленности и торговли, выдачей лицензии, на основании списков Рослесхоза, которые подтверждают легальность приобретения лесоматериалов.

Проведя анализ нарушений таможенного законодательства в сфере оборота лесоматериалов, были выявлены наиболее часто встречающиеся формы правонарушения, такие как недостоверное декларирование при таможенном контроле и подделка документов.

Недостоверное декларирование сводится к пересортице, занижению объема партии, это осуществимо при взаимосвязи и договоренности с зарубежной фирмой либо при использовании периодического декларирования. При несоблюдении запретов и ограничений, применяемых к лесоматериалам, подделывают документы для незаконного получения лицензии Министерства промышленности и торговли для использования квот, где применяются низкие процентные ставки на вывоз лесоматериалов, также фитосанитарный сертификат часто является предметом правонарушения, так как декларанты вносят изменения сроков сертификата самовольно, а не оформляют новый в соответствии с законодательством.

Были предложены меры по совершенствованию форм таможенного контроля лесоматериалов.

Необходимо создать единый перечень методик вычисления физических характеристик лесоматериалов как для участников внешнеэкономической деятельности, так и для таможенных органов. Пересмотреть и внести изменения в ГОСТ, ОСТ, которые не менялись с 1970-1980-х годов и содержат большое количество погрешностей, которые могут привести к неверному определению породы, сорта и количества лесоматериалов.

Для решения проблемы по подтверждению легальности лесоматериалов можно ввести ограничения, экспортировать лесоматериалы за границу разрешить только тем участникам внешнеэкономической деятельности, которые самостоятельно занимаются вырубкой и заготовкой леса.

Также возможно установить требования об устранении посреднических организаций в цепи поставок, то есть заключать прямые зарубежные контракты: российская фирма-экспортер леса и зарубежный завод по переработке древесины.

Для снижения риска подделки лицензий Министерства промышленности и торговли и равномерного распределения квот на вывоз лесоматериалов необходимо создать единую автоматизированную базу, содержащую информацию о выданных лицензиях, которая будет доступна таможенным органам, а также производить распределение квот на вывоз лесоматериалов согласно региональным квотам, в зависимости от интенсивности вывоза лесоматериалов.

Для устранения проблемы невозвращения валютной выручки необходимо присвоить таможенному органу статус органа валютного контроля, что расширит его полномочия, а также создать межведомственную информационную базу между таможенными органами и агентами валютного контроля для того, чтобы упростить информирование таможенных органов о платежах, поступивших на счет уполномоченных банков, а также фактов непоступления выручки на счет в установленные законодательством сроки.

Таким образом, для совершенствования таможенного контроля при экспорте лесоматериалов необходимо создать межведомственное информационное взаимодействие таможенного органа с органами налоговой службы, валютного контроля, введение стандартных сертификатов вместо большого количества подтверждающих документов, которые снизят риск их подделки.