

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ
ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело» юридического факультета

Калугиной Софии Юрьевны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н., _____

должность, уч. степень, уч. звание

« _____ » _____ 20__ г.

_____ Н.А. Мошкина

(подпись) (инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой

к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« _____ » _____ 20__ г.

_____ С.А. Овсянников

(подпись) (инициалы, фамилия)

Саратов 20178

Введение. Необходимость сокращения времени таможенного декларирования в условиях активной интеграции Российской Федерации в мировое хозяйство, при одновременном требовании соблюдения таможенного законодательства повышает роль и значение таможенного контроля.

Результативность таможенного контроля заключается в обеспечении перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС с соблюдением законов и норм, определенных таможенным законодательством ЕАЭС.

Гарантию соблюдения этих норм при перемещении товара обеспечивает только полный таможенный контроль. Однако упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного декларирования не позволяют осуществлять полный таможенный контроль непосредственно при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза. В этих условиях возрастает роль таможенного контроля после выпуска товаров. Это показывает, насколько тема дипломной работы актуальна в настоящее время.

Таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой наиболее действенную форму последующего контроля, позволяющую выявить недостатки предварительного и текущего контроля. При проведении таможенной проверки наиболее ярко проявляются финансово-правовые аспекты законодательства Российской Федерации и ЕАЭС о таможенном деле, поскольку проверка выступает методом финансового контроля. Несмотря на изложенное в литературе понятие проверки в целом и таможенной проверки в частности, ее принципы, цели, задачи, методы и объекты не исследовались в достаточном объеме. Не проводился сравнительный анализ таможенной проверки с правилами, применяемыми при проведении финансовых и налоговых проверок, а также установленными ранее для проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов, в ходе которых могли быть выявлены нарушения, в том числе и таможенного

законодательства. Таможенная проверка как самостоятельная форма таможенного контроля проводится исключительно таможенными органами, определение которых предложено и законодателем, и теоретиками.

Цель дипломной работы заключается в обобщении знаний о понятии и порядке проведения таможенной проверки, а также комплексном исследовании теоретических и практических проблем, возникающих в процессе осуществления таможенных проверок. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы проведения таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- определить место таможенной проверки в системе форм таможенного контроля;
- охарактеризовать порядок проведения таможенной проверки по законодательству ЕАЭС;
- проанализировать результаты деятельности Приволжского таможенного управления и отдела таможенного контроля после выпуска товаров Саратовской таможни при осуществлении таможенных проверок;
- выявить основания и результаты взаимодействия структурных подразделений в процессе проведения таможенной проверки;
- выявить пути совершенствования таможенного законодательства в современных условиях.

Объектом дипломной работы являются общественные отношения, определяющие природу и содержание таможенной проверки.

Предметом исследования, в свою очередь, выступают практическая деятельность Приволжского таможенного управления и отдела таможенного контроля после выпуска товаров Саратовской таможни при осуществлении таможенных проверок на территории Саратовской области, определение проблем и путей совершенствования их деятельности.

Нормативно-правовую базу исследования составили: международные правовые документы в области таможенного дела, Конституция РФ,

Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ», и другие кодифицированные акты, законы и подзаконные нормативные акты.

Структура работы обусловлена целью и логикой исследования. Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

Основное содержание работы. Выполнение международных обязательств и защита экономического суверенитета РФ является следствием проводимой государственной внешнеэкономической политики, инструментом которого выступает таможенный контроль.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), 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.

В соответствии с ТК ЕАЭС таможенный контроль проводится в следующих формах: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

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

Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки. Она проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при

помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном порядке.

ТК ЕАЭС в большей степени регламентирует именно выездную таможенную проверку, так как именно в ходе ее проведения, по сравнению с камеральной, существенным образом затрагиваются права и законные интересы проверяемого лица.

В работе проведен детальный анализ деятельности Приволжского таможенного управления и Саратовской таможни по осуществлению таможенных проверок.

Всего за 2017 год в регионе деятельности Приволжского таможенного управления проведено 595 проверочных мероприятий в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, из них 83 мероприятия проведено Саратовской таможней. При этом 367 проверочных мероприятий признаны результативными¹.

По их результатам доначислено 741 675 тыс. рублей, взыскано 751 029 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом, в 2017 году на 13% больше доначислено и в 2,8 раза больше взыскано таможенных платежей, пеней, наложено штрафных санкций. По итогам проведенных проверок в 2017 г. возбуждено 346 дел об административных правонарушениях, 33 уголовных дел.

Во взаимодействии с налоговыми и иными контролирующими органами подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров региона проведено 68 контрольных мероприятия, по результатам которых возбуждено 64 деа об АП, доначислено таможенных платежей, штрафов и

¹ Итоги деятельности ПТУ за 2017 год [Электронный ресурс] URL: <http://ptu.customs.ru/attachments/article/7085/Итоги%20работы%20за%202017г..doc>

пеней на сумму 136 821,01 тыс. рублей, в том числе отказано в возмещении НДС из бюджета Российской Федерации на сумму 30 342,68 тыс. рублей.

Лидирующую позицию по суммам доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов занимают Оренбургская (219 763 тыс. рублей), Пермская (86 615 тыс. рублей) и Татарстанская (58 384 тыс. рублей) таможни. Выше среднего значения достигли Оренбургская (4 226 тыс. рублей) и Пермская (1 312 тыс. рублей) таможни, наименьшее значение - в Саратовской (294 тыс. рублей) и Самарской (389 тыс. рублей) таможнях. Наибольшее количество проверок, проведенных одним должностным лицом, - в Пермской (6,6) и Нижегородской (6,2) таможнях.

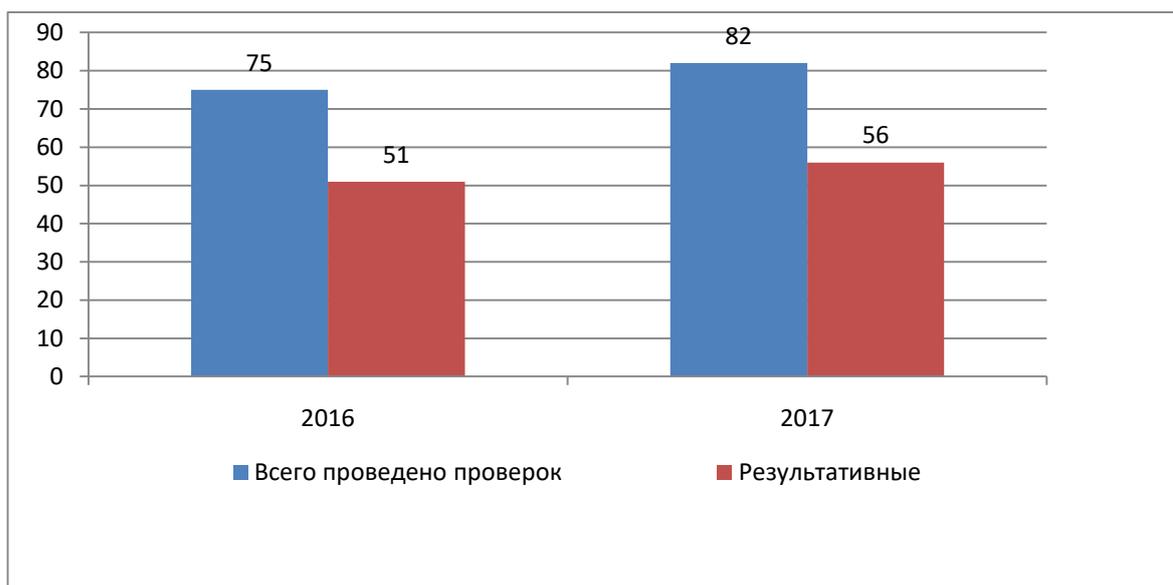
Наибольшее значение эффективности таможенного контроля после выпуска товаров достигнуто подразделениями ТКПВТ Оренбургской (142,4 балла), Нижегородской (131,2 балла) и Ульяновской (116,3 балла) таможнями. Не достигнуто установленное значение показателя Саратовской таможней (58,5 балла).

Наибольшее количество результативных проверок на одну штатную единицу проведено (следовательно, достигнуто высокое значение индикатора) в Саратовской (8,8 балла), Пермской (8,5 балла), Нижегородской (8,3 балла) таможнях. Следствием низкой результативности проверок в Башкортостанской таможне (54%) явилось низкое значение индикатора - 5,4 балла.

Таким образом, установленные ФТС России значения контрольного и аналитических показателей деятельности по направлению таможенного контроля после выпуска товаров таможнями региона выполнены.

В 2017 году проверочные мероприятия отделом таможенного контроля после выпуска товаров Саратовской таможни велись по всему перечню лиц, в отношении которых может проводиться таможенная проверка, и практически по всем направлениям деятельности таможни.

Количество проведенных таможенных проверок и их результативность % в 2016-2017 гг.



Результативность таможенных проверок в 2017 году составила 91 %. За аналогичный период прошлого года результативность таможенных проверок составила 81 %.

Результативность таможенных проверок



Основными направлениями проверочной деятельности в 2017 году являлись:

- контроль достоверности заявления таможенной стоимости;
- контроль достоверности заявленного кода товара;

- контроль за соблюдением порядка пользования и распоряжения условно выпущенных товаров, по которым предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, при ввозе в качестве вклада в уставной капитал предприятий.

По фактам нарушений таможенного законодательства, выявленным в ходе проведения проверочных мероприятий, в 2017 году возбуждено 62 дела об административном правонарушении (за аналогичный период прошлого года 24). Дела об административном правонарушении возбуждались по ст. 14.10; 16.2 ч.1; 16.2 ч.2; 16.3 ч.1; 16.7; 16.12 ч.3; 16.13 ч.1; 16.18 ч.1; 16.21; 16.23 ч.1 КоАП РФ.

За 2017 год подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров региона проведено более 48 проверок по вопросу целевого использования товаров, ввезённых в качестве вклада в уставный капитал. Из них результативными стали 19 проверок.

По результатам проверок доначислено более 25 000 000 рублей, из которых взыскано 11 000 000 рублей. По фактам нарушений возбуждено 6 дел об административном правонарушении, в т.ч. 3 дела об АП по ч.1 ст.16.20 КоАП РФ.

Основанием для доначислений таможенных платежей послужили факты нецелевого использования условно выпущенных товаров, а также банкротства организации.

Одним из видов нецелевого использования товаров является их реализация.

В дипломной работе проанализированы нарушения, выявляемые в ходе проведения таможенных проверок. Чаще всего выявляются следующие нарушения таможенного законодательства:

1. недостоверное заявление базы исчисления таможенных платежей;
2. занижение таможенных платежей посредством манипуляции со ставками таможенных пошлин и кодами Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

3. заявление недостоверных сведений о стране происхождения товаров, несоблюдение условий предоставления тарифных преференций;

4. совершение действий с товарами в нарушение ограничений по их использованию и (или) распоряжению ими, установленных в связи с использованием льгот или в нарушение целей, соответствующих условиям предоставления льгот;

5. нарушение условий применения таможенной процедуры;

6. несоблюдение запретов и ограничений, мер нетарифного регулирования;

7. использование посредников, фирм-однодневок.

Во избежание указанных нарушений таможенного законодательства требуется совершенствование законодательного и нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства ЕАЭС.

Для своевременного внесения изменений в законодательные акты необходимо проводить анализ проблем, возникающих в практике проведения таможенного контроля после выпуска товаров, связанных с применением законодательства ЕАЭС и Российской Федерации.

Также требуется создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности, в том числе в части выбора объектов таможенного контроля и особенностей проведения таможенного контроля после выпуска товаров в зависимости от выбранного объекта.

Также требуется повышения кадрового потенциала подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе совершенствование системы подготовки кадров, а именно проведение стажировок должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в вышестоящих таможенных органах.

Особо актуально в настоящее время совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

В заключении подведены основные итоги проведенного исследования.

Таможенный контроль после выпуска товаров в настоящее время является одним из самых актуальных и необходимых направлений в таможенных органах. Расширение полномочий должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров позволило увеличить круг проверяемых лиц, и с большой уверенностью можно утверждать принесло бы огромные доначисления в бюджет страны.