

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

**АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕНИЯ И МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ ДОСТОВЕРНОСТИ
ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ЕТН ВЭД ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

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

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

Е.Л. Власова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2018

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Основным содержанием таможенного дела является таможенное администрирование. Это организационно-управленческая деятельность Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС России), а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативных правовых рамках по реализации возложенных на них задач в сфере таможенного регулирования. Совершенствование таможенного администрирования является одним из приоритетных направлений модернизации таможенной службы России до 2020 г. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации утверждена распоряжением Правительства № 2575-р от 28 декабря 2012 г. Однако необходимо учитывать, что любые действия, направленные на модернизацию таможенного администрирования, могут привести не только к положительным результатам, но и к опасным как для таможенных органов, так и для участников внешнеэкономической деятельности последствиям.

Решение трудной задачи по улучшению этой сферы неотрывно связано с анализом, разработкой, совершенствованием и применением системы управления рисками (далее – СУР) в деятельности таможенных органов. Поэтому так важно изучать риски в организационно-управленческой деятельности, особенно при принятии решений в области таможенного дела.

Система управления рисками регламентирована как Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), так и Федеральным законом №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 г. В частности статьей 310 ТК ЕАЭС установлено, что таможенные органы Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в своей деятельности руководствуются принципом выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения права Евразийского экономического союза, международных договоров государств-членов ЕАЭС

и законодательства Российской Федерации, контроль, за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Вероятность наступления риска неправильной классификации декларируемых товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ЕТН ВЭД ЕАЭС) чрезвычайно высока. Это связано со значительным разнообразием перемещаемых через таможенную границу и декларируемых категорий, видов, групп и отдельных товаров. Физически невозможно классифицировать каждый отдельно взятый товар персональным кодом ЕТН ВЭД ЕАЭС. Кроме того, зачастую и характеристики (технические, химические, физические и даже геометрические) товаров неоднозначно воспринимаются и трактуются, как заявителями (декларантами и таможенными представителями), так и разными должностными лицами таможенных органов. Отсюда возникают и противоречия в классификации отдельных товаров.

А ведь неверная классификация может привести к целому ряду негативных последствий, таких как:

- занижение таможенной стоимости декларируемых товаров;
- неправильное применение размера ставки ввозной или вывозной таможенной пошлины как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения;
- уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов;
- необоснованное предоставление тарифных преференций;
- неприменение запретов и ограничений, установленных правом ЕАЭС, международными договорами государств-членов ЕАЭС и законодательством Российской Федерации.

С этим и связана *актуальность* темы моей дипломной работы.

Степень разработанности проблемы.

Среди отечественных авторов для написания дипломной работы использовались научные труды таких как: Н.Н. Алексеева, Е.И. Андреева,

А.Ф. Андреев, П.Н. Афонин, Е.В. Жиряева, А.А. Костин, А.В. Нестеров, Г.Ю. Федотова и др.

Целью дипломной работы явилось проведение анализа выявления и минимизации рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС.

В соответствии с поставленной целью в работе решаются следующие *задачи*:

- 1) изучение теоретических аспектов применения системы управления рисками и классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- 2) раскрытие основных принципов системы управления рисками в таможенном деле Российской Федерации;
- 3) изучение нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок осуществление классификации в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС
- 4) анализ роли и функций таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- 5) изучение основ классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;
- 6) изучение механизма управления рисками в логистических схемах;
- 7) предложение путей оптимизации таможенного контроля и минимизации рисков

Объектом дипломной работы является классификация декларируемых товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Предмет дипломной работы – применение системы управления рисками при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Методология исследования: В качестве методологической основы исследования использованы диалектический метод научного познания и основанная на нём система общенаучных и частнонаучных методов, а именно:

- логический метод (при изложении всего материала дипломной работы, формулировании выводов и предложений);

- метод системного анализа (при изучении нормативно-правовых актов и иных источников);
- сравнительно-правовой метод (при изучении нормативно-правовых актов);
- математические методы для статистической обработки полученных данных.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. В работе содержатся иллюстрации в виде таблиц и рисунков.

Первая глава дипломной работы «Нормативно-правовое обеспечение деятельности таможенных органов при классификации товаров» состоит из трёх параграфов и посвящена изучению понятия и особенностей правового регулирования системы управления рисками в таможенном деле.

В параграфе 1.1 первой главы настоящей работы рассмотрены основные положения ЕТН ВЭД ЕАЭС и элементов системы управления рисками. Мы пришли к выводу, что управление рисками – это непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленный на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение правонарушений в области таможенного дела и обеспечивающий принятие эффективных управленческих решений.

Таможенными органами определены основные рисковые ситуации, одна из которых – вероятность ввоза запрещенных товаров под видом иных товаров. Таким образом, для выявления и пресечения фактов недостоверного декларирования товаров, необходимо на постоянной основе организовывать проведение анализа таможенного декларирования товаров «прикрытия», учитывая объем ввоза, номенклатуру товаров, состав импортеров в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года.

В параграфе 1.2 первой главы были изучены роль, функции, цели и задачи таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. Роль таможенных органов при классификации товаров в

соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС очень велика. Хотя согласно положениям ТК ТС код товара участник ВЭД и определяет самостоятельно, либо по поручению декларанта это делает таможенный представитель, таможенные органы осуществляют проверку правильности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС товаров при таможенном декларировании. При этом они руководствуются нормативными правовыми актами ФТС России и методическими рекомендациями ФТС России, которые в свою очередь базируются на решениях Евразийской экономической комиссии.

В параграфе 1.3 первой главы представлен анализ нормативно – правовой базы, регламентирующей систему управления рисками, а также принципы и порядок классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Основным нормативным актом, регламентирующим принципы и порядок классификации товаров, является Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. В государствах-членах ЕАЭС ведется общая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Пояснения к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ЕТН ВЭД ЕАЭС) являются вторыми по значимости источниками информации. Классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС также посвящена глава 9 Федерального закона №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 г. В соответствии со статьей 106 Федерального закона товары подлежат классификации при их декларировании. Другим базовым документом, регламентирующим порядок осуществления классификации товаров, является Решение Евразийской экономической комиссии № 284 «О порядке принятия Евразийской экономической комиссией решений о классификации отдельных видов товаров» от 02.12.2013 года. Положения этого нормативного акта применяются для принятия решений в отношении спорной и неоднозначной классификации отдельных товаров.

Вторая глава настоящей работы «Формирование механизма управления рисками в таможенном деле» состоит из трех параграфов.

В параграфе 2.1 второй главы приведены результаты создания профилей риска таможенными органами. Базовым инструментом системы управления рисками, содержащий сведения о типе риска, владельце риска, индикаторах риска, исключениях из рисков, мерах по минимизации рисков и указаний, на каких этапах таможенного контроля применяется данный профиль риска, является профиль риска. Проект профиля риска формируется уполномоченными должностными лицами координирующих и структурных подразделений с использованием специального программного средства с учетом структуры и состава сведений профиля риска. Перечень таможенных операций, при которых выявляются профили рисков, охватывает почти все сферы применения таможенного контроля.

В параграфе 2.2 второй главы проведен анализ применения, выявления и минимизации рисков. Сделан вывод о том, что практически единственным способом правильной классификации более или менее сложного ввозимого товара для таможенных целей является получение предварительного решения.

Предварительное решение является обязательным при декларировании товаров на территории государства-члена Союза, таможенный орган которого принял предварительное решение.

В этом есть как преимущества, так и недостатки.

С одной стороны, для декларанта получение предварительного решения по классификации интересующего товара исключает гипотетическую возможность привлечения его (декларанта) к административной ответственности за недостоверное декларирование.

С другой стороны:

- во-первых, получение предварительного решения занимает много времени (в соответствии со статьёй 25 ТК ЕАЭС срок принятия решения – до 90 (девяноста) календарных дней со дня регистрации в

таможенном органе заявления о принятии предварительного решения, который к тому же может быть приостановлен и продлен);

- во-вторых, принятое решение, которое возможно не удовлетворит заявителя, можно обжаловать лишь в суде.

Меры по минимизации рисков определяются как формы таможенного контроля и другие законные действия должностных лиц, направленные на минимизацию рисков и вредных последствий при их возможной реализации. В настоящее время ФТС России применяет 87 мер по минимизации рисков. Таможенные органы осуществляют взаимный обмен информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля, в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза. Евразийская экономическая комиссия может определить область рисков, в отношении которых таможенные органы в обязательном порядке разрабатывают и применяют меры по их минимизации. Исходя из уникальности товаров возможность автоматического (или форматно-логического) контроля кода товара крайне ограничена и может быть сведена к сверке сведений о товаре в ДТ с информацией, полученной из иных внешних источников, например, от федеральных органов исполнительной власти в случаях, определенных примечаниями к ЕТН ВЭД ЕАЭС. Поэтому необходима разработка эффективных инструментов автоматического выявления рисков недостоверной классификации товаров при декларировании.

Третья глава дипломной работы «Актуализация профилей рисков в таможенном деле» содержит два параграфа.

В параграфе 3.1 проведен анализ информационных потоков при контроле достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС в рамках системы управления рисками. Таможенные органы при проверке документов и сведений, заявленных декларантом, при осуществлении контроля

достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС всю необходимую первичную информацию могут почерпнуть из декларации на товары, договора контрагентов, товарно-транспортной накладной, инвойса, сертификата соответствия, а также иной технической документации. Однако существуют и внешние источники информации, которые формируют сами таможенные органы и другие органы исполнительной власти. Информационные потоки в таможенных органах – это сложный процесс. При осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС выделяют информационные потоки не только декларанта с таможенными органами, но и внутри функциональных отделов таможенных органов.

Параграф 3.2. посвящен формулировке предложениям по минимизации риска недостоверного заявления кода товаров согласно ЕТН ВЭД ЕАЭС.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Особая актуальность изучения выявления и минимизации рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС товаров связана с большим разнообразием перемещаемых через таможенную границу декларируемых товаров. В связи с этим возникает чрезвычайно высокая вероятность наступления риска неправильной классификации декларируемых товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. Изучение данной темы дало возможность сформировать более глубокое представление о тесной связи заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС и системы управления рисками.

В данной дипломной работе был рассмотрен как теоретический материал о Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, Гармонизированной Системе, системе управления рисками, так и аналитический по анализу применения, выявления и минимизации рисков в таможенном деле Российской Федерации.

В процессе исследования были выявлены роль, функции, цели, задачи таможенных органов при классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД

ЕАЭС; рассмотрена нормативно-правовая база, регламентирующая систему управления рисками, а также принципы и порядок классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС; были предложены меры по совершенствованию выявления рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД.

Эффективным инструментом контроля над правильностью классификации товаров является система управления рисками. Она направлена на эффективное выявление правонарушений и на реализацию выборочности таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и их декларировании. Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля. Выборочность контроля призвана сократить сроки совершения таможенных операций, дабы не создавать излишние преграды добросовестным участникам ВЭД.

Одним из видов воздействия на риск является минимизация рисков. Меры по минимизации рисков определяются как формы таможенного контроля и другие законные действия должностных лиц, направленные на минимизацию рисков и вредных последствий при их возможной реализации. В настоящее время ФТС России применяет 87 мер по минимизации рисков. Например, проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр и таможенный досмотр, таможенная проверка, отбор проб и образцов, описание товаров и транспортных средств международной перевозки, таможенная экспертиза и другое.

Еще одним критерием отнесения конкретных товаров в определенную товарную позицию, субпозицию и подсубпозицию являются основные правила интерпретации ЕТН ВЭД ЕАЭС (ОПИ). Они предназначены для обеспечения однозначного отнесения конкретного товара к определенной классификационной группировке, кодированной на необходимом уровне. Всего выделяют шесть основных правил интерпретации и применяются они при классификации любых товаров единообразно и последовательно. Основными признаками ОПИ являются функции, выполняемые товарами, материал изготовления товаров и степень обработки товара.

Для декларанта крайне важно правильно определять код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, а таможенным органам обеспечивать правомерность принятия решений по классификации товаров и грамотно контролировать правильность классификации товаров.

В работе высказаны приведены предложения по совершенствованию выявления рисков при осуществлении контроля достоверности заявленного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС, а также приводится экономическая оценка их эффективности.