

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

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ЕАЭС И ЗАРУБЕЖНЫХ
СТРАНАХ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Киреева Валерия Вячеславовича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Ю.Н. Мильшин

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

С.А. Овсянников

Саратов 2018

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. В настоящее время растут товарные потоки между странами, увеличивается объем перемещаемой продукции. В результате возрастает необходимость в сокращении продолжительности таможенного контроля.

Таможенный контроль как направление деятельности таможенных органов РФ – это мощный и эффективный инструмент реализации государственной таможенной политики в области регулирования внешнеторговой деятельности. Одной из многочисленных задач таможенного контроля является содействие ускорению и упрощению таможенных операций. Решение этой основной задачи позволит таможенным органам рационально использовать свои ресурсы, а это, в свою очередь, позволит эффективно справляться с постоянно растущими объемами перемещаемых товаров.

Для повышения результативности таможенного контроля необходимо организовать более выгодные условия для участников ВЭД, при которых противозаконная деятельность по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу, их реализация и обращение на рынке внутри страны станет бессмысленной. Для этого можно в качестве сравнения практики проведения таможенного контроля обратиться к зарубежным странам.

Принцип переноса наибольшей доли проверок на этап контроля после выпуска и усиление его важности соответствует мировой практике и положениям Киотской конвенции. Нужно выстроить систему так, чтобы этот инструмент таможенного контроля соответствовал требованиям международных стандартов. Направления совершенствования таможенного контроля должны быть выработаны на современных и модернизированных информационных технологиях.

В современных условиях возрастает важность таможенного контроля после выпуска товаров при сохранении на соответствующем уровне

соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС. Необходимо также сокращение продолжительности осуществления таможенного контроля на границах ЕАЭС, упрощение таможенных операций.

Но сокращение продолжительности таможенного декларирования и упрощение таможенных формальностей не могут реализовать таможенный контроль на таможенных границах Союза в полной мере. Именно вследствие этого возрастает значимость таможенного контроля после выпуска товаров. Повышает эту значимость еще и тот факт, что не всегда за время, установленное таможенным законодательством, возможно провести тщательный контроль достоверности указанных в таможенной декларации сведений.

Становление и развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров в разных государствах происходит неодинаково. Поэтому, в условиях усовершенствования ЕАЭС, в условиях интеграции Российской Федерации в международные организации, присоединение к международным договорам в области таможенного дела, изучение иностранного опыта таможенного контроля после выпуска товаров для возможного последующего его применения в России весьма актуально.

Целью дипломной работы является сравнение институтов таможенного контроля после выпуска товаров ЕАЭС и зарубежных государств.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие и содержание таможенного контроля в ЕАЭС;
- рассмотреть сущность проведения таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС;
- изучить зарубежный опыт осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;
- проанализировать и выделить особенности зарубежной системы таможенного контроля после выпуска товаров;

– рассмотреть перспективы развития таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие между таможенными органами и участниками ВЭД в сфере контроля после выпуска в ходе проверки товаров, товаросопроводительных документов, бухгалтерской отчетности, как в зарубежных государствах, так и в ЕАЭС.

Предметом исследования является анализ норм таможенного, международного и других отраслей права, устанавливающих порядок таможенного контроля после выпуска товаров в России и зарубежных странах, а также возможность применения иностранного опыта в РФ.

Степень разработанности темы дипломной работы подтверждается трудами таких исследователей как: А.А Берзан, О.Е. Кудрявцев, Е.П. Лунева, Л.А. Попова, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева, С.А. Чепурнов, А.С. Швец и др.

Нормативной основой работы является ряд нормативных правовых актов, в частности Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Таможенный кодекс Китайской Народной Республики и др.

При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: структурный анализ и синтез, метод обработки и обобщения информации, специально-юридический метод и статистический.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС» посвящена изучению основных положений таможенного контроля после выпуска товаров.

Автор изучил понятие таможенного контроля, в ходе которого данному термину было дано широкое и узкое значение. В широком смысле «таможенный контроль» – это 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. Таможенный контроль в узком смысле слова – это комплекс действий по проверке в конкретных формах с использованием системы управления рисками, которые достаточны для гарантии следования таможенному законодательству.

Отдельным параграфом изучена сущность таможенного контроля после выпуска товаров. Отмечено, что таможенный контроль после выпуска, как правило, осуществляется в следующих формах и с применением следующих мер обеспечения проведения таможенного контроля: проверка документов и сведений; устный опрос; получение объяснений; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

Автор замечает, что основаниями для исполнения таможенного контроля после выпуска является:

- получение лицом статуса уполномоченного экономического оператора;
- запрос органа иностранного государства провести проверку в отношении лица, проводившего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией.

Сделан вывод, что таможенный контроль после выпуска в ЕАЭС направлен на упрощение таможенных процедур, контроль за своевременностью зачисления таможенных платежей в федеральный бюджет, пресечение правонарушений в таможенной сфере, а также на

расширение применения новых информационных технологий и развитие взаимодействия между странами-участницами ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска должен стремиться к созданию таких условий, когда незаконное перемещение товаров через таможенную границу, их реализация на территории нашего государства станет экономически неоправданной для недобросовестных участников ВЭД.

Глава 2 «Система таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных странах» посвящена изучению и анализу зарубежного опыта в сфере таможенного контроля после выпуска товаров. В качестве примера была исследована зарубежная практика таможенного контроля после выпуска товаров в Китайской Народной Республике. Были проанализированы нормативно-правовые акты в сфере таможенного контроля после выпуска товаров, такие как: Таможенный кодекс КНР от 22 января 1987 года, а также Закон КНР «Об аудите» от 31 августа 1994 года и др. Отмечено, что Китайская таможня проводит пост-таможенный аудит в отношении предприятий, непосредственно связанных с импортной и экспортной деятельностью. Сюда можно отнести предприятия, занимающиеся или задействованные во внешней торговле, а также предприятия, занимающиеся таможенными складами. Здесь же выступают объектами пост-таможенного аудита и компании, оказывающие услуги по таможенному представительству.

Автор указывает, что вся процедура таможенного контроля на основе методов аудита заключается в контроле уплаты таможенных пошлин и налогов, контроле хранящихся на таможенных складах товаров, контроле состояния деятельности таможенного представителя.

Сделан вывод, что пост-аудит в КНР проводится в четыре этапа: подготовка, реализация, распоряжение и оценка аудита:

1) подготовка. В соответствии с уровнем риска, исходя из анализа уровня риска, на этом этапе определяются организации и товары, определяется детальное положение организации на международном рынке,

режим его деятельности. Также на данном этапе собираются сведения о товарах и совершенных правонарушениях. Из анализа полученной информации предпринимаются конкретные меры, включая сокращение штата и изъятие оборудования;

2) реализация. Таможенный орган проверяет законность ввоза товаров и достоверность товаросопроводительных документов параллельно с проверкой внутренней системы контроля организации и ее внутренних процессов. Одна из особых процедур расследования дела сосредотачивается на расследовании и получении доказательств по организациям, которые подозреваются в нарушении требований таможенного законодательства;

3) распоряжение. Данный этап в основном относится к нарушениям, выявленным при аудите и в расследовании дела. В результате могут последовать такие меры взыскательного характера как: уплата налогов; административные взыскания; отзыв лицензии; направление дела в отдел по борьбе с контрабандой для дальнейшего расследования;

4) оценка. Таможенный орган проводит оценку точности признаков определенного уровня риска, соответствия организации требованиям таможенного законодательства и положений Таможенной администрации. В результате анализа разрабатываются новые методы работы для повышения эффективности пост-аудита.

Автором было проанализированы понятия обычного и особого пост-аудита. Обычный пост-аудит означает, что таможенный орган проводит проверку ежедневной деятельности организации, проверку выпуска организациями товаров в соответствии с требованиями таможенного законодательства. Особый пост-аудит концентрируется на выявлении и устранении нарушений требований таможенного законодательства путем проведения целенаправленного аудита конкретной организации с анализом рисков.

Было отмечено что, одним из методов проведения пост-аудита является объединение обычного и особого аудита для улучшения общего контроля над организациями.

В рамках параграфа 2.2 исследованы особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отдельных зарубежных государствах. Отмечено, что в странах Европейского Союза пост-таможенный аудит является основой таможенного контроля и одним из направлений совершенствования системы таможенного администрирования. Выбор конкретного направления аудиторской деятельности в странах Евросоюза является первым этапом в проведении пост-таможенного аудита. Далее осуществляется отбор участников внешнеэкономической деятельности.

Также был изучен опыт Японии, где для проведения пост-таможенного аудита созданы специальные подразделения – отделы пост-аудита. Должностные лица таможенных органов проводят пост-таможенный аудит в отношении только тех участников внешнеэкономической деятельности, которые уплатили таможенные пошлины на сумму, эквивалентную одному миллиону йен и больше.

Автор отмечает, что в Канаде процесс таможенного контроля на основе методов аудита называется пост-релиз верификацией. Пост-релиз верификация – это особый механизм таможенного контроля после выпуска, который включает в себе стратегическое значение в объединении со строгим подходом к системе управлению рисками. Основное внимание пост-релиз верификация концентрирует на тарифной классификации товара, соблюдении тарифного режима, определении страны происхождения товара и его таможенной стоимости.

В Республике Корея пост-таможенный аудит таможенной стоимости товаров подразделяется на три класса: выборочный пост-таможенный аудит, плановый пост-таможенный аудит и комплексный пост-таможенный аудит.

Глава 3 работы посвящена выявлению перспектив развития таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации.

Внимание было уделено факторам, оказывающим существенное влияние на развитие таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации. Автором были изучены взгляды ученых на сущность пост-аудита.

Отмечено, что таможенный аудит является мероприятием, проводимым должностными лицами таможенных органов после выпуска товаров, а также инструментом государственного контроля.

Автором сделан вывод, что сами по себе методы таможенного контроля после выпуска и методы пост-аудита аналогичны. Однако цели их кардинально отличаются. Так, основной целью таможенного контроля после выпуска товаров является выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства, а цель пост-аудита, в первую очередь, формирование оценки достоверности, заявленной в таможенной декларации информации и выработка рекомендаций по совершенствованию деятельности участника ВЭД.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделены основные перспективы развития таможенного контроля после выпуска товаров в ЕАЭС и зарубежных странах.

Одна из главных перспектив является унификация таможенного контроля с международными правовыми нормами в области таможенного дела. За рубежом, в соответствии с Киотской конвенцией, таможенный контроль после выпуска осуществляется на базе методов аудита. Развитие этой формы таможенного контроля привело к тому, что постконтроль, или пост-аудит, в иностранных государствах стал достигать до 90% от всего таможенного контроля в целом, что является весьма эффективным показателем. Главной основой для этого послужило сотрудничество таможенной службы и участников ВЭД.

Сделан вывод, о возможности внедрения опыта зарубежных государств в области таможенного контроля после выпуска путем создания в России нового предметного вида предпринимательской деятельности.

Отмечено, что в системе таможенного контроля иностранных государств существует множество особенностей, отличающих их от российской системы таможенного контроля после выпуска. Главное, основополагающее отличие заключается в цели осуществления контроля после выпуска. Для участников внешнеэкономической деятельности данный вид аудита станет реальным и надежным источником объективной оценки качества и достоверности, предоставляемой сотрудникам таможенных органов, информации. Такая мера позволит своевременно принимать управленческие решения и избегать возможных нарушений таможенного законодательства. Внедрение и использование таможенного аудита как вида предпринимательской деятельности в российскую систему аудита, безусловно, повысит качество и эффективность таможенного контроля без каких-либо финансовых и организационных затрат для таможенной службы.