

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ
РАЗВИТИЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Баканова Евгения Станиславовича

Научный руководитель
доцент, к.э.н.

Ш.Р.Ягубов

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

С.А. Овсянников

Саратов 2024

ВВЕДЕНИЕ. Актуальность работы. Таможенная проверка после выпуска товаров является ключевой формой таможенного контроля. Так сложилось благодаря процессам оптимизации проведения таможенных процедур, происходившим на протяжении истории таможенного дела. И на текущий момент, таможенная проверка после выпуска товаров показывает свою эффективность, сокращая время проведения проверки, упрощая подачу, оформление и проверку таможенных документов. Показав свою эффективность, таможенная проверка после выпуска товаров стала достаточно перспективной для дальнейшего развития. Однако, зачастую присутствуют те или иные препятствия, мешающие дальнейшему развитию выбранного перспективного направления. Существует множество способов решения этих проблем, например, анализ текущей таможенной практики. Этот способ позволяет не только понять, какие существуют проблемы в современной практике, но и распознать текущие мировые тенденции, на которые стоит опираться в сфере таможенного дела.

Таким образом, вышеизложенное свидетельствует об актуальности исследования особенностей проведения таможенной проверки после выпуска товаров в современных условиях.

Степень научной разработанности темы. Проведение таможенного контроля после выпуска товаров является хорошо освещённой темой в научных кругах. Существует множество актуальных исследований за 2022 год. Так, например, Старых С.А., Семенов И.М., Ткаченко М.Д. и Альяных М.Д. в своей работе «Анализ проведения таможенной проверки после выпуска товаров в Российской Федерации» рассматривают одноимённую тему. По большей части в подобных работах упор делается на сумму полученных денежных средств в результате проведения таможенной проверки после выпуска товара.

Объектом исследования выступили итоги деятельности таможенных органов как на территории Российской Федерации в целом, так и на

территории Саратовской таможни в частности. Помимо этого, были проведены исследования конкретных случаев из судебной практики.

В качестве предмета исследования определены современные тенденции и процессе проведения таможенной проверки после выпуска товаров.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении особенностей развития таможенной проверки после выпуска товаров на текущий момент времени и анализ будущих тенденций развития.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- охарактеризовать деятельность таможенных органов как контрольного органа по контролю за перемещением товаров;
- проанализировать особенности ведения таможенного контроля;
- изучить таможенное законодательство ЕАЭС и Российской Федерации;
- рассмотреть специфику таможенного контроля;
- исследовать тенденции взимания денежных средств таможенными органами в ретроспективе последних нескольких лет;

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, рассматривающих отдельные аспекты правовой охраны деятельности таможенных органов. Среди таких ученых можно выделить В.Г. Беспалько, О.Г. Карпович, Н.И. Крюкову, Б.А. Султанову, Ю.И. Сучкова, А.В. Федорова и некоторых других.

Нормативная основа исследования представлена Конституцией РФ, Таможенным кодексом ЕАЭС, Кодексом РФ об административных правонарушениях и иными нормативно-правовыми актами, регулируемыми исследуемые отношения.

Методологическую основу исследования составили общенаучные и частнонаучные методы, среди которых можно выделить дедуктивный, диалектический, структурно-логический, исторический, статистический и некоторые другие методы. Применение данных методов познания позволило

выявить определенные тенденции, детально проанализировать и обобщить правовой материал, а также выработать предложения и рекомендации по совершенствованию механизма охраны деятельности таможенных органов

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, объединяющие шесть параграфов, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ» посвящена изучению правовых основ проведения таможенной проверки после выпуска товаров. Согласно таможенному кодексу Евразийского экономического союза, 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. Объектами таможенного контроля, согласно действующему таможенному законодательству ЕАЭС и РФ являются:

- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров ЕАЭС. Иностраный товар, приобретённый за пределами ЕАЭС и прошедший все необходимые таможенные операции на таможенной территории ЕАЭС, приобретает статус товаров ЕАЭС и может быть продан или использоваться иным образом;

- товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта. Под эту таможенную процедуру попадают товары, ранее вывезенные за таможенную территорию ЕАЭС, ввозимые обратно без уплаты таможенных платежей, но с условием возврата ранее полученных выплат;

- товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение. Под товарами для личного пользования понимаются товары для личных, семейных домашних и иных нужд физических лиц;

- товары, которые сохранили статус товаров ЕАЭС при их обратном ввозе на таможенную территорию ЕАЭС;

- товары, находящиеся на таможенной территории ЕАЭС,

- при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС и (или) находятся на таможенной территории ЕАЭС в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. В случае обнаружения информации о том, что тот или иной товар был ввезён на территорию ЕАЭС с нарушением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, таможенный орган может поместить товар под процедуру таможенного контроля;

- 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. Согласно ст. 304 ТК ЕАЭС, в перечень документов входят таможенные декларации, документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации и иные документы;

- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур. Такими лицами могут быть только осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, к которым относятся таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, владельцы свободных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли, относятся к одной из категорий лиц, в отношении которых проводится таможенная проверка;

- сооружения, помещения и открытые площадки, 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. Кроме того, к объектам таможенного контроля также относятся транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, некоторые физические лица, если есть основания полагать, что они при себе или в себе перемещают незадекларированные или запрещенные к перемещению товары и средства таможенной идентификации. Говоря об объектах таможенного контроля, нельзя обойтись без способов производства контроля над ними. Способы производства таможенного контроля представляют собой таможенные формы и меры, применяемые таможенными органами.

Согласно ТК ЕАЭС выделяют следующие формы:

- получение объяснений;
- проверка таможенных и иных документов и сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка;
- проведение устного опроса;
- назначение таможенной экспертизы, а также отбор проб и образцов;
- использование технических контрольных средств;
- таможенное сопровождение;
- установление определённого маршрута перевозки грузов применяется для контроля перемещения грузов по территории ЕАЭС;

- ведение учета товаров, находящихся под таможенным контролем, совершение с ними таможенных операций;

- требование совершения определённых грузовых операций с подконтрольными товарами и транспортом.

Помимо выше указанных мер, в Российском законодательстве дополнительно существуют следующие меры:

- проверка маркировки товаров;
- проведение изъятия таможенных, транспортных, коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов для проведения таможенной экспертизы.

Под принципами таможенного контроля понимаются фундаментальные начала, ориентиры, основополагающие приоритеты механизма регулирования контрольной деятельности, стоящие выше предписаний частного уровня, определяющие саму контрольную деятельность. Выделяют следующие принципы проведения таможенного контроля:

- принцип законности;
- принцип выборочности;
- принцип оперативности;
- принцип уважения прав и свобод участников ВЭД и физических лиц;
- принцип безопасности и не нанесения ущерба.

При выборе форм и мер таможенного контроля, таможенные органы применяют систему управления рисками. Система управления рисками (далее - СУР) – это деятельность должностных лиц таможенных органов по минимизации несоблюдения законодательных таможенных правил. СУР применяется для оптимального выбора объектов для последующего контроля и мер по уменьшению возможности наступления потенциальных рисков, а также для наиболее эффективного применения определённых форм таможенного контроля при минимальных затратах со стороны государства как материальных, так и времени проведения таможенного контроля.

Система управления рисками применяется на всех уровнях государственной системы таможенных органов, к основным целям её использования можно отнести:

- повышение эффективности проверочных мероприятий;
- фокусировка на областях риска, имеющих высокий уровень;

В настоящее время, акцент таможенного контроля смещён в сторону таможенного контроля после выпуска. Это делается с целью снижения издержек для участников ВЭД, ускорения товарооборота и увеличения результативности проверочных действий. Таможенная проверка, будучи одной из форм таможенного контроля, является основополагающим элементом структуры проверки товара. Она заключается в сравнении данных, заявленных в ходе таможенного оформления, с данными, полученными из различных источников, например, бухгалтерская и банковская документация, информация из налоговых органов и иностранных государственных организаций⁸. Как уже было описано ранее, таможенный контроль концентрируется в первую очередь на таможенном контроле после выпуска товара. Практика показывает, что такой формат проведения таможенного контроля является наиболее эффективным, поскольку снижает нагрузку таможенных органов и позволяет оперативно проводить таможенный контроль.

В процессе осуществления таможенной проверки таможенными органами могут быть проверены:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, которые были заявлены в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- исполнение лицами, реализующими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных таможенным

законодательством ЕАЭС для каждого вида деятельности в области таможенного дела;

- соблюдение юридическим лицом, претендующим на внесение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в данный реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС;

- соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, которые предусмотрены таможенным законодательством ЕАЭС;

- соблюдение иных требований, которые устанавливают международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС.

Таможенная проверка подразделяется на:

- камеральную таможенную проверку;
- выездную таможенную проверку.

Глава 2 «ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ» посвящена изучению практической деятельности таможенных органов Российской Федерации и Саратовской таможни. Анализ ведётся исходя из данных, полученных в ходе прохождения преддипломной практики.

Таможенные органы имеют свою иерархию, в которой каждый таможенный орган является подотчётным предыдущему звену в цепи. Высшим звеном в этой цепи является Президент Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, после них по структуре идёт Министерство Финансов Российской Федерации, в чьём непосредственном подчинении находится Федеральная таможенная служба (далее – ФТС). Как известно, законодательная база в целом, так и в таможенном деле в частности, создаётся для соблюдения и воплощения законов и постановлений

в материальной реальности. И благодаря этому, мы имеем возможность, в том числе, и наблюдать за статистикой проведения таможенных проверок после выпуска товара исходя из принципа законности. Соответственно, стоит рассмотреть статистику проведения таможенных проверок после выпуска товарами уполномоченными таможенными органами. В связи с тем, что тема данной выпускной квалификационной работы посвящена особенностям проведения таможенной проверки в современных условиях, целесообразно подробно рассмотреть деятельность таможенных органов в сфере таможенного контроля товаров на этапе после выпуска на различных уровнях. На уровне Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России), вопросами проведения таможенной проверки занимается Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ГУТКПВТ). ГУТКПВТ как структурное подразделение центрального аппарата ФТС России является правопреемником Управления таможенной инспекции и продолжает работу его подразделений, сформированных 10 августа 1995 года.

Данные по таможенной статистике за период с 2009 по 2022 год гласят, что тенденция ведёт к уменьшению количества проведенных таможенных проверок при увеличении количества взимаемых денежных средств. На это влияет множество факторов, среди которых и внедрение новых технологий в сфере таможенного дела, в частности, электронная таможня, колебания курса доллара, санкционное давление и т.д. Вместе с этим, ситуация с количеством возбужденных административных и уголовных дел неоднозначна, в доступный для анализа период с 2019 по 2022 год видна относительная стабильность в количестве возбужденных дел.

Касаемо Приволжского таможенного округа и Саратовской таможни в частности, можно увидеть сугубо улучшающуюся ситуацию в сфере доначисления таможенных платежей и стабильность в случае количества заведённых уголовных и административных дел, что полностью сходится со всероссийской практикой.

Помимо этого, анализу подверглись два случая из судебной практики Саратовской таможни. В отношении общества с ограниченной ответственностью "А1" (далее - общество) была проведена камеральная таможенная проверка. Саратовской таможней на основании статьи 332 ТК ЕАЭС в отношении общества проведена камеральная таможенная проверка на предмет проверки достоверности сведений, заявленных в таможенных декларациях. В ходе проверки таможенный орган пришел к выводу о том, что обществом неверно заявлен код товаров в вышеуказанных декларациях на товары. После запроса сведений со стороны общества с ограниченной ответственностью и обоснования требований, обществу «А1» оплатит доначисленные таможенные платежи.

Во втором случае рассматривалась выездная таможенная проверка в отношении использования либо распоряжения условно выпущенным товаром. В результате таможенного осмотра помещений и территорий установлено: пассажирский автобус Ford Transit, бело-перламутрового цвета, на котором по бокам расположены разноцветные полосы (синие и желтые). С левой внешней стороны автобуса, ближе к кабине водителя имеется вмятина. Данный автобус находится в исправном, рабочем состоянии, используется на заказных рейсах для перевозки пассажиров. По результатам проверки было принято решение об отказе ООО «Е» в предоставлении льгот по уплате таможенной пошлины в отношении условно выпущенного товара – пассажирского автобуса Ford Transit.

Глава 3 «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ ПРОИЗВОДСТВА ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК» посвящена более глубокому анализу таможенного законодательства. Так, можно отметить, что не смотря на высокую техническую оснащенность таможенных органов, существует одна проблема, которая тянется от таможенных органов до основ подготовки таможенных специалистов – время. Эта проблема упирается в нехватку времени на изучение новых актов в области внешнеэкономической деятельности и

таможенного дела, создавая проблемы не только для представителей бизнеса, но и представителей таможенных органов. Это, в свою очередь, ведёт к проблемам невозможности своевременно реагировать на изменения, а также к, возможно, самой главной проблеме – к созданию высоких рисков и нестабильности во время проведения таможенных процедур. Проблема недостатка времени ведёт также к уменьшению качества подготовки кадров, что перекликается с заявленным ранее – информация, актуальная год назад, не актуальна на текущий момент, что, в какой-то степени, сводит к минимуму результаты подготовки в прошлом.

Второй проблемой можно считать недостаточную профилактику правонарушений. Особенно сильно выделяется недостаток освещения этой деятельности в СМИ, что может подстегнуть таможенные органы заняться этим более активно.

Были также предложены и некоторые способы решения этих проблем. Например, развитие личного кабинета участника внешнеэкономической деятельности и его интеграция с сервисом «Госуслуги». В свою очередь, в сфере недостатка времени у таможенных органов на своевременную реакцию на изменения в таможенном законодательстве предлагается улучшение взаимодействия таможенных органов с лицами в высших таможенных органах, непосредственно связанными с созданием нормативных актов.

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

Можно сделать ряд выводов:

- система проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами Российской Федерации построена таким образом, чтобы отсутствовала возможность упущения нарушений в области таможенного и иного законодательства. В современных условиях таможенный контроль проводится с учетом многолетнего опыта таможенных органов Российской Федерации и международного права, что позволяет охватить весь необходимый спектр задач, поставленных перед таможенными органами. В

зависимости от определенных условий в распоряжении таможенных органов Российской Федерации имеются разные инструменты, в виде форм таможенного контроля, которые позволяют получить всю необходимую информацию о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС;

- расширяются не только границы ЕАЭС, но методы проведения таможенной проверки, которая проводится в рамках таможенного контроля. Исходя из положений таможенного кодекса ЕАЭС можно наглядно увидеть, что в ее разделах полноценно описываются условия и особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Смещающийся акцент на таможенный контроль на этап после выпуска товаров свидетельствует об огромном потенциале, который заложен в данную проверочную систему;

- анализ деятельности отделов проверки деятельности лиц свидетельствует о том, что таможенными регионами проводится колоссальная работа в этом направлении и это подтверждается дополнительными доначислениями, возбуждением административных и уголовных дел в отношении участников внешнеэкономической деятельности.

Отделом проверки деятельности лиц проводят проверочные мероприятия по различным направлениям, в ходе которых выявляются следующие нарушения:

- недостоверное заявление базы исчисления таможенных платежей;
- занижение таможенных платежей посредством манипуляции со ставками таможенных пошлин Таможенного тарифа и кодами Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- заявление недостоверных сведений о стране происхождения товаров;
- несоблюдение условий предоставления тарифных преференций;
- 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;

- нарушение условий применения таможенной процедуры;

- несоблюдение запретов и ограничений, мер нетарифного регулирования. - проведенный анализ конкретных таможенных проверок показал, что в подразделениях таможенных органов работают специалисты высочайшего уровня, которые могут раскрыть незаконные схемы хозяйствования участников внешнеэкономической деятельности в современных условиях;

В ходе исследования темы дипломной работы были выявлены наиболее актуальные проблемные вопросы, что послужило предоставлению общих рекомендаций, в рамках которых необходимо совершенствовать рассматриваемое направление деятельности таможенных органов Российской Федерации и внедрять новшества. Смещение акцента на проведение таможенных проверок призвано создавать для участников внешнеэкономической деятельности благоприятные условия, снижать их издержки, связанные с операциями по временному хранению, и, наконец, способствовать более рациональному использованию ресурсов таможенных органов. В рамках развития системы таможенного контроля, таможенным органам необходимо создавать такие условия, в которых участники внешнеэкономической деятельности будут лишены возможности вести нечестную внешнеторговую деятельность. В связи с этим, организация качественного таможенного контроля после выпуска товаров должно являться приоритетным направлением таможенных органов в современных условиях.