

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ
ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001205
Черновой Юлии Алексеевны

Научный руководитель
кандидат социологических наук,
доцент Быхтин О.В.

Рецензент
Должность (полное
наименование),
специальное звание/классный чин
Фамилия, инициалы

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	8
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	27
РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	62

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени совершения таможенных операций при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска товаров.

Все таможенные процедуры вытекают из осуществления таможенного контроля, а любая таможенная процедура предполагает определенные обязанности и права, которые вызывают совершение соответствующих контрольных действий со стороны должностных лиц таможенных органов, таких как: проверка документов, получение объяснений, осмотр и досмотр товаров и транспортных средств и других.

В сложившихся условиях упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления не позволяют осуществлять достаточно полный таможенный контроль непосредственно при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Однако результативность таможенного контроля заключается в обеспечении перемещения товаров через таможенную границу с соблюдением законов и норм, определенных таможенным законодательством Таможенного союза. Таким образом, гарантию соблюдения этих норм при перемещении товара обеспечивает только эффективный таможенный контроль после выпуска товаров. Что и обуславливает его возрастающую роль в системе таможенных органов.

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров – один из приоритетов совершенствования таможенного администрирования, при реализации которого решаются такие задачи как рациональное использование ресурсов таможенных органов, что позволяет справиться с

постоянно возрастающим объемом перемещения товаров, создание благоприятных условий для участников внешней торговли, снижение издержек по хранению товаров под таможенным контролем и т.д.

Иными словами, можно сделать вывод о большой практической значимости исследуемой темы.

Таким образом, тема данной дипломной работы является весьма актуальной и значимой как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Степень изученности темы исследования. В последние годы вопросы таможенной контроля после выпуска товаров в целом, и отдельных ее этапов, в частности, достаточно широко освещались в учебных и научных публикациях различного уровня.

Правовые аспекты таможенной оценки товаров затрагивались в работах А.А. Берзана, О.Е. Кудрявцевой, Е.П. Лунева, Л.А. Поповой, И.В. Соловьевой, А.В. Черемухиной¹.

Проблемам таможенного контроля товаров после их выпуска посвящены научные публикации таких авторов как Х.А. Андриашина, А.В. Кулешов, Н. Сидоров, Н. Д. Эриашвили², в которых четко определен термин таможенный контроль.

Проблема исследования заключается в противоречии между возрастающей ролью таможенного контроля после выпуска товаров при смещении акцентов с таможенного декларирования и необходимостью совершенствования методов его осуществления. На практике

¹ Берзан А.А., Развитие методических основ посттаможенного контроля: дис. ... канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Лунева Е.П., Попова Л.А. Таможенное дело. М., 2013; Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела. М., 2013; Соловьева И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий: дис. ...канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок: дис. ... канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2013.

² Андриашин Х.А. Таможенное право. М.: Магистр, 2011; Кулешов А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. М., 2013; Сидоров В.Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н.Д. Таможенное дело. М., 2012.

неразрешенность этого противоречия может привести к снижению эффективности таможенного контроля таможенными органами Российской Федерации.

Объектом исследования в дипломной работе выступает проведение таможенными органами таможенного контроля товаров после их выпуска.

Предметом исследования является формы и методы проведения таможенного контроля товаров Белгородской таможни после их выпуска.

Целью дипломной работы является определение направлений совершенствования таможенного контроля товаров таможенными органами Белгородской таможни после их выпуска.

Для достижения указанной цели определены следующие **задачи исследования**:

1. Рассмотреть теоретические основы исследования таможенного контроля товаров таможенными органами после их выпуска;
2. Проанализировать практику таможенного контроля товаров таможенными органами Белгородской таможни после их выпуска;
3. Разработать основные направления совершенствования регулирования контроля товаров таможенными органами Белгородской таможни после их выпуска.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой дипломной работы послужили результаты исследований отечественных ученых в области таможенного права, истории и теории таможенного дела таких как: А.В. Агапова, В.Н. Сидоров, Н. Д. Эриашвили¹.

В качестве методологической основы при написании дипломной работы были использованы общенаучные познания:

- диалектический метод и базирующаяся на нем система общенаучных и частных научных методов: – логический метод – при

¹Агапова А. В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров: дис. ...канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Сидоров В. Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н. Д. Таможенное дело. М., 2012.

изложении всего материала работы, формулировании выводов и предложений;

– метод системно-структурного анализа – при изучении понятий и процессов, связанных с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров;

– сравнительно-правовой метод – при сравнении соответствующих норм национального законодательства государств-членов Таможенного союза;

– контент-анализ – при выборке и анализе отдельных положений законодательных актов, научных статей;

– статистический метод – анализ и обобщение результатов правоприменительной деятельности таможенных органов;

– метод моделирования – при формулировке рекомендаций по изменению и совершенствованию регулирования контроля товаров таможенными органами после их выпуска.

Обработка эмпирических данных осуществлялась посредством методов сравнения, сопоставления и табличный метод. Для обработки практического материала использовался пакет программ «MicrosoftOffice», а именно «MicrosoftWord» и «MicrosoftExcel».

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс Таможенного Союза¹, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ от 27.11.2010 года², постановление Правительства РФ от 16.09.2013 г. №809 «О Федеральной таможенной

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

службе»¹, а также аналитические и практические материалы Белгородской таможни².

Научно-практическая значимость. Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят совершенствовать таможенный контроль товаров после их выпуска таможенными органами, в том числе и в Белгородской таможне.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы.

¹О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №38. – Ст. 4823.

² Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 12. 2016).

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

В соответствии с ориентирами, определенными «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, система таможенного контроля должна обеспечить эффективное противодействие угрозам безопасности государства, предупреждение и пресечение нарушений таможенных правил, способствовать пополнению доходной части федерального бюджета»¹.

Вместе с тем, она должна содействовать развитию внешнеэкономической деятельности, создавая благоприятные условия ее участников. Это делается путем упрощения таможенных формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, унификации и сокращения таможенных процедур, времени совершения таможенных операций. В этих условиях акцент таможенного контроля планомерно переносится на этап после выпуска товаров.

Под «таможенным контролем подразумевается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием систем управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательств государств - членов таможенного союза» (ст.4 ТК ТС)².

Исходя из статьи 161 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлено, что «таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»¹.

При этом «должностными лицами таможенного органа осуществляется таможенный контроль в отношении:

– товаров, а также транспортных средств пересекаемых таможенную границу таможенного союза и подлежащих декларированию в соответствии с Таможенным Кодексом Таможенного Союза;

– таможенной декларации, а так же документов и сведений о товарах, предоставление которых необходимо в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза;

– деятельности лиц, связанных с перемещением товара через таможенную границу Таможенного союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;

– лиц, пересекающих таможенную границу Таможенного союза»².

Неотъемлемым элементом единой системы таможенного контроля является таможенный контроль после выпуска товаров, который представляет собой «комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении»³ и является достаточно эффективным механизмом защиты экономических интересов государства.

К основным принципам, на которых базируется таможенный контроль после выпуска, относятся:

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Там же.

- принцип законности;
- принцип объективности;
- независимости;
- выборочности.

При исполнении таможенного контроля таможенные органы исходят из «принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле»¹. Принцип выборочности формируется с использованием системы управления рисками, которая позволяет достигать более высоких результатов при наименьших затратах. Использование принципа выборочности подталкивает участников внешнеэкономической деятельности к соблюдению таможенного законодательства, к добросовестности в таможенных отношениях.

К основным «целям таможенного контроля после выпуска товаров можно отнести следующие:

- соблюдение условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;
- создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли»².

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Информация о таможенном органе. URL:<http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 14.12.2016).

Для достижения вышеизложенных целей решаются следующие задачи:

- совершенствование нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства Таможенного союза;
- улучшение информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;
- разработка методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;
- совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;
- развитие международного взаимодействия таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

«Для реализации указанных задач в Центральном таможенном управлении (далее - ЦТУ) проводится планомерная работа, направленная на повышение качества проверочных мероприятий, совершенствование

¹ Информация о таможенном органе. URL:<http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 14.12.2016).

механизмов межведомственного взаимодействия с налоговыми, правоохранительными и иными контролирующими органами, начиная с обмена информацией до организации совместных проверок»¹.

«При осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств таможенные органы руководствуются «Конституцией Российской Федерации»², Таможенным кодексом Таможенного Союза, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ»³.

«Характеристика правового регулирования предусматривает анализ источников, регулирующих изучаемые отношения. Источники таможенного контроля после выпуска товаров можно классифицировать в зависимости от уровня принятия правового акта и круга лиц, на которых он действует. Такое разделение характерно для таможенного права в целом»⁴.

Таким образом, «выделяют следующие уровни таможенного регулирования:

А) межнациональный уровень таможенного регулирования включает международные договоры государств-членов Таможенного союза;

Б) наднациональный уровень таможенного регулирования - решения Межгоссовета ЕврАзЭС и ТКТС;

В) национальный уровень таможенного регулирования - Федеральный закон N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁵,

¹ Макарова Е. Официальное издание Федеральной таможенной службы // Таможня. 2015. № 20. С. 10.

² Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации // Административное и муниципальное право. 2014. № 12. С. 129.

⁵ Там же. С. 130.

указы Президента, постановления и распоряжения Правительства, нормативно-правовые акты ФТС России»¹.

В качестве отдельного источника необходимо выделить нормы, рекомендательный характер, и используемые в рамках правового обычая, основывающегося на руководящих принципах Всемирной таможенной организации.

Федеральной таможенной службой России проводится комплексная разработка нормативных и иных правовых актов в части организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, являющегося одним из приоритетных направлений таможенной политики и неотъемлемым элементом единой системы таможенного контроля.

На основании Приказа ФТС России от 7 ноября 2012 г. № 2255, утверждающего типовое положение о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типовое положение о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни, разработано положение об отделе таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни (далее - ОТКПВТ)².

При осуществлении своей деятельности ОТКПВТ осуществляет следующие задачи:

– предоставление контроля за соблюдением декларантами, таможенными представителями, перевозчиками, в том числе таможенными перевозчиками; лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или их представителями; лицами, осуществляющими временное хранение товаров; владельцами магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченными экономическими

¹ Информация о таможенном органе. URL: <http://www.consultant.ru> // (дата обращения 14.12.2016).

² Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

операторами; выполнения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции Подразделения;

– контроль обеспечения при исполнении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав и законных интересов лиц и создание в пределах своей компетенции условий для ускорения товарооборота через таможенную границу Таможенного союза;

– выполнение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств – членов Таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;

– обеспечение в пределах своей осведомленности защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности;

– разработка условий для ускорения и упрощения таможенных операций при декларировании товаров, развития электронного декларирования и удаленного выпуска за счет повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товара;

– организация, координация и контроль деятельности подразделений ТКПВТ таможен, в том числе организация, координация и контроль применения подразделениями ТКПВТ таможен системы управления рисками по направлениям деятельности, относящимся к компетенции Отдела. Общее и методическое руководство деятельностью подразделений ТКПВТ таможен;

– развитие механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия при организации таможенных проверок, в том числе с налоговыми, правоохранительными и иными контролирующими органами по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

– разработка текущих и перспективных направлений деятельности Службы и таможен региона по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

– анализ результатов деятельности Отдела и подразделений ТКПВТ таможен, в том числе взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, а также контроль достоверности представляемых результатов¹.

С вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза расширились полномочия таможенных органов в части осуществления контроля после выпуска товара. Одним из основных нововведений в Законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации»² является увеличение срока таможенного контроля, в течение которого таможенные органы могут осуществлять контроль после выпуска товаров в соответствии с заявленной процедурой.

В соответствии со «статьей 99 Таможенного кодекса Таможенного союза таможенный контроль после выпуска товара таможенные органы проводят в течение 3 (трёх) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

Законодательством государств - членов таможенного союза может быть необходимо установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать 5 (лет) лет»³.

Одной из основных «стратегий нормативного правового регулирования является формирование правовых предпосылок совершенствования механизмов таможенного контроля после выпуска, предусматривающего согласованные действия должностных лиц, осуществляющих выбор форм

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенного контроля и его проведение, обеспечивающего преемственность таможенного контроля»¹.

Так, в статье 110 ТК ТС определены следующие формы таможенного контроля (Рисунок 1)².

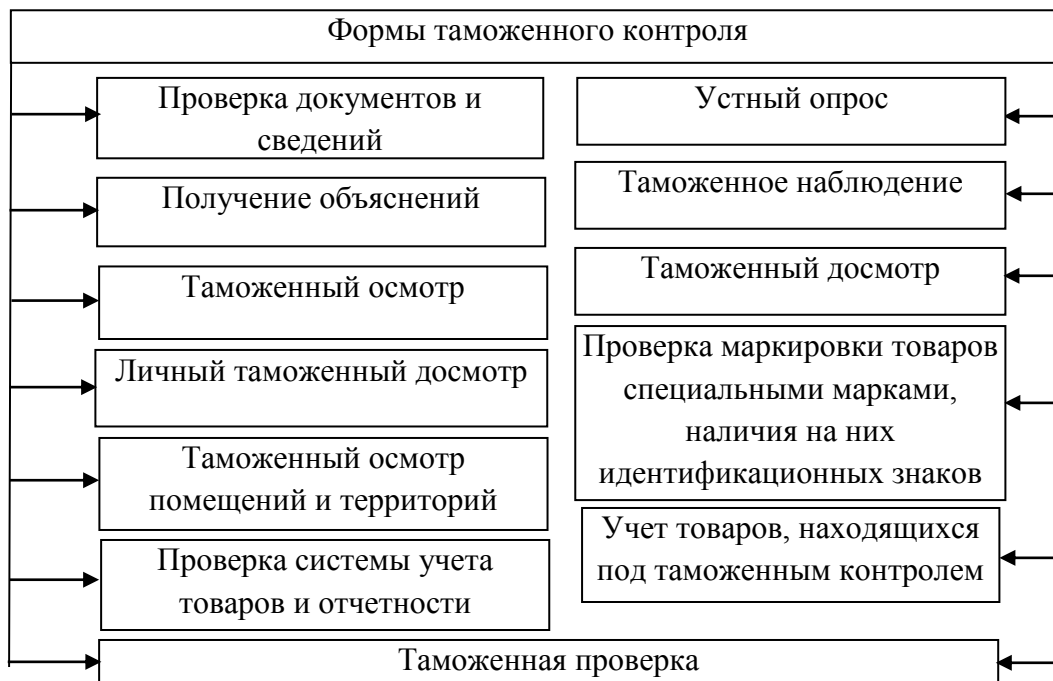


Рисунок 1. Формы таможенного контроля

Рассмотрим подробнее каждую из них:

1. В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза «проверка документов и сведений - это один из основных способов осуществления контрольной деятельности, в том числе в таможенной сфере. Обычно под проверкой понимают единичное контрольное действие или

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта (ст.111 ТК ТС)»¹.

«Порядок проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств утвержден приказом Федеральной таможенной службы от 25 августа 2009 г. № 1560»².

«Проверка достоверности сведений осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств. В случае если при проведении Проверки сделан вывод о том, что проверенные документы и сведения не являются достоверными и не подтверждают заявленные в ДТ сведения, ее результаты могут служить поводом для возбуждения дел об административных правонарушениях и уголовных дел, относящихся к компетенции таможенных органов Российской Федерации; проведения таможенного контроля в иных формах; проведения ведомственного контроля; принятия решений в сфере таможенного дела, устанавливающих факт возникновения обязанности по уплате таможенных платежей; установления причин и условий, способствующих уклонению от уплаты таможенных платежей; принятия решения о проведении служебной проверки по фактам несоблюдения должностными лицами таможенного органа законодательства; оценки эффективности механизмов таможенного контроля и определения перспективных направлений таможенного контроля, в том числе с использованием системы управления рисками; анализа и систематизации информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через

¹ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2013. № 1. С.14.

² Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств : Приказ ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенную границу Российской Федерации, а также о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела; направления в установленном порядке копий материалов Проверки в соответствующие правоохранительные и иные контролирующие органы для принятия решений, относящихся к их компетенции»¹.

2. Опрос лиц (ст.112 ТК ТС).

Следует отметить, что в Таможенном кодексе Таможенного союза определен «устный опрос, который не предполагает оформления объяснений опрашиваемых лиц в письменной форме. Опрашиваемыми лицами могут быть:

- физические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства, и их представители;

- лица, являющиеся представителями организаций, которые обладают полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. В отношении таких лиц до начала опроса должностное лицо таможенного органа удостоверяется в их полномочиях.

Должностное лицо таможенного органа может опрашивать лицо, перемещающее товары и транспортные средства, например, о несопровождаемом багаже, наличии товаров, запрещенных к ввозу и (или) вывозу, количестве перемещаемой валюты»².

3. Получение объяснений предполагает «получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела»³.

¹ Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств : Приказ ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2013. № 1. С. 15.

³ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета

Объяснение оформляется письменно; этим оно отличается от опроса, который проводится устно, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме. Форма объяснения устанавливается «Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 260 «О формах таможенных документов»»¹.

4. «Таможенное наблюдение как форма таможенного контроля осуществляться путем целенаправленного наблюдения должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций»².

Таможенное наблюдение содействует профилактике правонарушений.

5. «Таможенный осмотр - одна из форм проведения таможенного контроля, которая представляет собой административные действия уполномоченных должностных лиц таможенного органа, заключающиеся в проверке внешнего вида товаров и транспортных средств без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами на предмет законности их перемещения через таможенную границу и соблюдения норм таможенного законодательства»³.

6. Таможенный досмотр как форма таможенного контроля в отличие от таможенного осмотра связан «со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных

Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹ О решении Комиссии : формах таможенных документов федер.закон от 20 мая 2010 года N 260 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2013. № 1. С.16.

мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажом или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами»¹.

7. «Личный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению начальника таможенного органа при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства таможенного союза»².

В качестве таковых оснований считаются:

- 1) соответствующие сведения, содержащиеся в:
 - сообщениях и заявлениях российских и иностранных лиц;
 - материалах, поступивших от таможенных и иных правоохранительных служб и других компетентных органов иностранных государств, международных организаций;
 - материалах, поступивших от других российских таможенных органов.
- 2) непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа любых признаков, прямо или косвенно указывающих на то, что физическое лицо скрывает при себе и не выдает товары.

Личный досмотр несовершеннолетних и недееспособных физических лиц осуществляется в присутствии законного представителя. При этом присутствие иных лиц, не принимающих участия в нём, запрещено.

Обследование тела досматриваемого лица осуществляется только медицинским работником одного пола с досматриваемым.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же. Ст. 117.

8. «Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков в качестве формы таможенного контроля проводится для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза в случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза (ст.118 ТК ТС)»¹.

9. Осмотр помещений и территорий осуществляется таможенными органами по следующим направлениям:

«1) для подтверждения нахождения в этих помещениях и на этих территориях товаров и транспортных средств, пребывающих под таможенным контролем;

2) для выявления товаров, ввезенных на таможенную территорию, с нарушением порядка, установленного таможенным законодательством»².

10. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, был введен ТК ТС в качестве новой формы таможенного контроля и предполагает применение информационных ресурсов и технологий.

Нормативное регулирование порядка и форм учёта осуществляется на уровне законодательства каждой страны – участницы Таможенного союза.

11. Проверка системы учета товаров и отчетности.

«Суть этой формы таможенного контроля состоит в том, что лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях (ст.121 ТК ТС)»¹.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же. Ст. 118.

«Непредставление в установленный срок в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством, а также представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влекут за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 16.15»².

12. Таможенная проверка является «формой таможенного контроля, которую проводят таможенные органы в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза»³.

Таможенная проверка производится в форме камеральной 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»⁴.

В компетенцию отдела таможенного контроля после выпуска товаров включено проведение всех форм таможенного контроля, перечисленных в статье 110 ТК ТС (за исключением устного опроса; личного досмотра; проверки документов и сведений). При этом основной формой является – таможенные проверки, порядок проведения которых определен главой 19 ТК ТС.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Там же.

«Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств - членов таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц»¹.

Камеральная таможенная проверка назначается на основании:

- материалов, поступивших из таможенных, правоохранительных и иных контролирующих и компетентных органов иностранных государств, международных организаций, указывающих на вероятность нарушений таможенного законодательства России и Таможенного союза о таможенном деле;

- поручения таможенного органа государства - члена Таможенного союза на проведение таможенного контроля в форме камеральной таможенной проверки.

Проведение камеральной таможенной проверки происходит без оформления предписания и без выезда к проверяемому лицу. Анализ документов происходит по месту нахождения таможенного органа.

Выездная таможенная проверка, в отличие от камеральной, осуществляется проверяющим органом путем выезда в место нахождения объекта или объектов проверяемого лица.

«Круг лиц, проверяемых в рамках выездной таможенной проверки, более узкий по сравнению с камеральной таможенной проверкой. Выездная таможенная проверка может быть осуществлена только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Выездные таможенные проверки имеют две разновидности: плановые и внеплановые.

Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании составленных уполномоченными подразделениями таможенных органов планов проверок (п.8 ст.132 ТКТС).

Для включения в план проверки проверяемых лиц отбирают на основании информации, полученной:

- из информационных ресурсов таможенных органов;
- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных;
- от государственных органов;
- от банков;
- от таможенных и (или) других контролирующих государственных органов государств - членов Таможенного союза;
- так же вышестоящего таможенного органа либо таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществлен выпуск товаров;
- из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем»¹.

Внеплановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании:

- данных, свидетельствующих о возможном нарушении требований таможенного законодательства, в том числе в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств - членов Таможенного союза;
- заявления лица на получение статуса уполномоченного экономического оператора;
- необходимости проведения встречной выездной таможенной проверки;

¹ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2013. № 1. С.15.

- обращения (запроса) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией.

Таможенным законодательством установлено, что документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться декларантами и иными заинтересованными лицами не менее трех календарных лет. Эти меры позволят упростить процесс таможенного оформления на этапе ввоза или вывоза товара, но обеспечат контроль за достоверностью заявленных сведений на этапе пост контроля.

«Любая информация, полученная таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза, используется такими органами исключительно для таможенных целей, в том числе для предупреждения и пресечения административных правонарушений и преступлений»¹.

Таким образом, «перед таможенными органами стоит задача создать такие условия для недобросовестных участников ВЭД, при которых их деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразны»².

Из всего вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Ориентиры, определенные в «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года», призванные, с одной стороны, обеспечить эффективное противодействие угрозам безопасности государства, предупредить и пресечь нарушения таможенных правил, способствовать

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Хвостенко И. Официальное издание Федеральной таможенной службы // Таможня. 2014. №18. С.7.

пополнению доходной части федерального бюджета, а с другой стороны - содействовать развитию внешнеэкономической деятельности, создавая благоприятные условия ее участников, реализуются путем упрощения таможенных формальностей на этапе таможенного декларирования с одновременным смещением акцента на этап после выпуска товаров. Следовательно, проведение таможенного контроля после выпуска товаров, является для Федеральной таможенной службы России одним из приоритетных направлений таможенной политики и неотъемлемым элементом единой системы таможенного контроля.

2. Законодательно при вступлении в силу Таможенного кодекса Таможенного союза расширились полномочия таможенных органов в части осуществления контроля после выпуска товара. В частности, произошло увеличение срока таможенного контроля, в течение которого таможенные органы могут осуществлять контроль после выпуска товаров в соответствии с заявленной процедурой (с одного года до трех), были введены такие формы таможенного контроля как таможенные проверки, пришедшие взамен ранее существовавшим таможенным ревизиям, которые также расширили полномочия должностных лиц, их проводящих.

3. Перед системой таможенного контроля стоит задача создать такие условия для недобросовестных участников ВЭД, при которых их деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразны.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Белгородская таможня образована 14.02.1992 из Белгородского таможенного поста Воронежской таможни (приказ ГТК Российской Федерации от 14.02.1992 № 45), который до 04.02.1991 подчинялся Московской центральной таможне. Белгородскую таможню возглавляет генерал - майор таможенной службы Анатолий Васильевич Ушаков, которому непосредственно подчиняется отдел таможенного контроля после выпуска товаров¹.

Белгородская таможня входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством Федеральной таможенной службы России и непосредственным руководством Центрального таможенного управления, которому непосредственно подчинена таможня.

На протяжении многих лет Белгородская таможня успешно реализует таможенную политику Российской Федерации, оставаясь в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля и таможенного оформления².

Соблюдение установленных государством мер таможенного контроля товаров при перемещении товаров через таможенную границу также входит в компетенцию таможенных органов Белгородской таможни, которые возложены на отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее - ТКПВТ).

Основными направлениями проверочной деятельности подразделений ТКПВТ являются:

¹ О создании таможенных органов : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Информация о таможенном органе. URL:<http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 04.04.2017).

- контроль достоверности заявления таможенной стоимости;
- контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- контроль соблюдения запретов и ограничений;
- контроль достоверности страны происхождения товаров;
- соблюдения условий предоставления тарифных преференций;
- контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

Отдел таможенного контроля после выпуска товаров является самостоятельным структурным подразделением Белгородской таможни и непосредственно подчиняется начальнику Белгородской таможни.

В соответствии с Положением об отделе, отдел таможенного контроля после выпуска товаров в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом Таможенного союза, решениями органов Таможенного союза, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации¹.

Структура отдела таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни представлена на рисунке (Рисунок 2).



Рис.2. Структура отдела таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни

Структура и штатная численность отдела таможенного контроля после их выпуска товаров утверждается приказом Начальником Белгородской

¹ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможни. В соответствии с инструкцией, утвержденной начальником Белгородской таможни, начальник отдела таможенного контроля после их выпуска товаров выполняет следующие обязанности¹:

- руководит деятельностью отдела таможенного контроля после их выпуска товаров на основе принципа единоначалия;
- принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни, при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции отдела таможенного контроля после их выпуска товаров;
- распределяет обязанности между должностными лицами отдела таможенного контроля после их выпуска товаров;
- участвует в подборе, расстановке кадров отдела таможенного контроля после их выпуска товаров, обеспечивает соблюдение должностными лицами отдела таможенного контроля после их выпуска товаров служебной дисциплины;
- создает условия для повышения профессиональной подготовки должностных лиц отдела таможенного контроля после их выпуска товаров и внедрения передовых приемов и методов работы;
- вносит начальнику таможни предложения о назначении должностных лиц отдела таможенного контроля после их выпуска товаров на должность, а также предложения об их поощрении, наложении на них дисциплинарных взысканий;
- принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц отдела таможенного контроля после их выпуска товаров.

Проанализировав рисунок 2, можно отметить, что отдел таможенного контроля после их выпуска товаров возглавляет начальник отдела, который назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника Белгородской таможни. Во время отсутствия начальника обязанности исполняет его заместитель.

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни// Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

Начальник отдела несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе, за выполнение в рамках компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности Белгородской таможни.

Сотрудники отдела решают возложенные на них задачи как непосредственно, так и путем соответствующих поручений таможенным постам, их структурным подразделениям, а также функциональным отделам по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

Отдел таможенного контроля после их выпуска товаров осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, Белгородской таможни и собственных планов.

В соответствии с Положением об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни задачами отдела являются¹:

– обеспечение контроля за соблюдением декларантами, таможенными представителями, перевозчиками, в том числе таможенными перевозчиками; лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или их представителями; лицами, осуществляющими временное хранение товаров; владельцами магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченными экономическими операторами; иными лицами, напрямую или косвенно участвовавшими в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру; лицами, в отношении которых имеется информация, что в их владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом Таможенного союза, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу (далее - проверяемые лица), таможенного законодательства Таможенного союза и

¹ О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458: Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проведения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции отдела таможенного контроля после их выпуска товаров;

– организация и проведение отделом таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, определенных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле в пределах компетенции таможенного контроля после выпуска товаров;

– обеспечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав и законных интересов лиц;

– выявление, предупреждение и пресечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, и (или) выявление признаков преступлений, производство неотложных следственных действий по которым отнесено законодательством Российской Федерации;

– обеспечение в части своей компетенции защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности путем проведения таможенного контроля после выпуска товаров в отношении товаров, находящихся в обороте на таможенной территории Таможенного союза;

– обеспечение принятия мер, направленных на довызыскание и уплату таможенных платежей, в случаях выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенной проверки, а также иных мер, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Права отдела таможенного контроля после выпуска товаров

Белгородской таможни состоят в следующем¹:

– запрашивание и получение от структурных подразделений таможни и таможенных постов согласно установленному порядку необходимых статистических, аналитических и других данных, документов, заключений и иные сведений, необходимых для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользование согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создание собственных баз данных;

– взаимодействие в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическим и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, иным законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Доминанты, обозначенные «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020года», делают особенно значимыми работу Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров. О результатах деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов в целях обеспечения выполнения прогнозного задания по перечислению таможенных и иных платежей в

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

федеральный бюджет в 2016 году¹.

В последние годы произошли изменения во внешней торговле Российской Федерации, затронувшие многие существовавшие ранее тенденции и закономерности. Имеются в виду, в частности, изменения структуры внешнеторгового оборота, перечня стран - основных торговых партнеров России, логистики движения товаров и сокращение объемов таможенного декларирования товаров.

К основным факторам, обусловившим указанные изменения, можно отнести следующие:

- влияние на структуру и динамику внешней торговли России мирового финансово-экономического кризиса и введенных санкций;
- корректировки в сфере государственного регулирования внешней торговли;
- интеграционные процессы в рамках Евразийского экономического союза.

В этих условиях задача повышения эффективности таможенного контроля, в том числе таможенного контроля после выпуска товаров, уровня собираемости таможенных платежей, становится как никогда актуальной.

ГУТКПВТ уделяет постоянное внимание этой проблеме. В частности, вопросы повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров рассматривались на Всероссийском семинаре-совещании в июне 2015 года.

Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) за семь месяцев 2016 года проведено более 2,9 тысячи таможенных проверок (результативных-свыше 2,3 тысячи). Результативность составила 81%, что выше средней результативности за 2013-2015 года (74 процента).

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р; // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

По результатам указанных проверочных мероприятий доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафных санкций на сумму 5,6 миллиарда рублей. Это на 7% больше, чем за тот же период 2015 года (5,2 миллиарда рублей) и в 2,3 раза больше, чем за семь месяцев 2013 года (2,4 миллиарда рублей). По итогам проверок взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 2,26 миллиарда рублей, что на 3% больше, чем за семь месяцев прошлого года (2,19 миллиарда рублей) и в 1,4 раза больше, чем за такой же период 2013 года (1,6 миллиарда рублей), значения которых приведенные на рисунке (Рисунок 3).



Рис.3. Сумма доначисленных и взысканных денежных средств по результатам таможенного контроля после выпуска товаров за 7 месяцев 2013-2016 гг. (млн.руб.)¹

Отмечена положительная динамика доначисленных и взысканных денежных средств как по результатам ТКПВТ, так и по показателям на одну

¹ Статистические показатели отчета отдела таможенного контроля после их выпуска товаров по итогам работы за 2013-2016 гг. : URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 09.04.2017).

таможенную проверку и одно должностное лицо. С доначисленных денежных средств на одно должностное лицо за семь месяцев нынешнего года составила 6,5 миллиона рублей, что в 1,2 раза больше, чем за такой же период прошлого года (5,7 миллиона рублей), и более чем в 2,6 раза больше, чем за семь месяцев 2013 года (2,5 миллиона рублей).

Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежеквартальных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ТКПВТ, информации, поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов.

Анализируя деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров целесообразно обратиться к результатам его деятельности за 2014-2016 годы.

В период 2014-2016 гг. деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров была направлена на реализацию таможенного контроля для борьбы с незаконным ввозом и оборотом товаров на территории РФ. Работа проводилась в рамках проведения проверочных мероприятий. При этом учитывался отраслевой подход, который позволяет минимизировать риски нарушения таможенного законодательства и повысить результативность проверочных мероприятий после выпуска товаров.

Рассмотрим исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2014-2016 годы, которые отображены в таблице 1.

Таблица 1

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни¹

п/п	Наименование показателей	2014		2015		2016	
		Установленное значение	Фактическое значение	Установленное значение	Фактическое значение	Установленное значение	Фактическое значение
	Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов	48 млн. 300 тыс. руб.	50 млн. 166 тыс. руб.	80 млн. руб.	81 млн. 924 тыс. руб.	66,5 млн. руб.	67 млн. 606 тыс. руб.
	Доля взыскания в счет погашения задолженности	75%	80,90%	75%	81.71 %	75%	75%
	Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров	Не менее 70 баллов	135,34 балла	Не менее 70 баллов	126,97 балла	110 баллов	329 баллов

Проведем более подробный анализ исполнения показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров за 2014-2016 годы.

В 2016 году отделом таможенного контроля после выпуска товаров проводились проверочные мероприятия в отношении юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей. По результатам проверочных мероприятий до начислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на сумму 67 млн. 606 тыс.руб, что отражено на рисунке (Рисунок 4).

¹ Отчет отдела таможенного контроля после их выпуска товаров по итогам работы за 2014-2016 гг.: URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 09.04.2017).



Рис.4. Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов в 2016 году в сравнении с 2014-2015 г.

По сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 25 %, а по сравнению с 2015 годом уменьшился на 21 %. Данный показатель показывает, что в среднем произошло увеличение сумм доначисляемых таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов.

Следующий показатель – доля взыскания в счет погашения задолженности за 2014-2016 год имеет тенденцию снижения, что показано на рисунке (Рисунок 5).

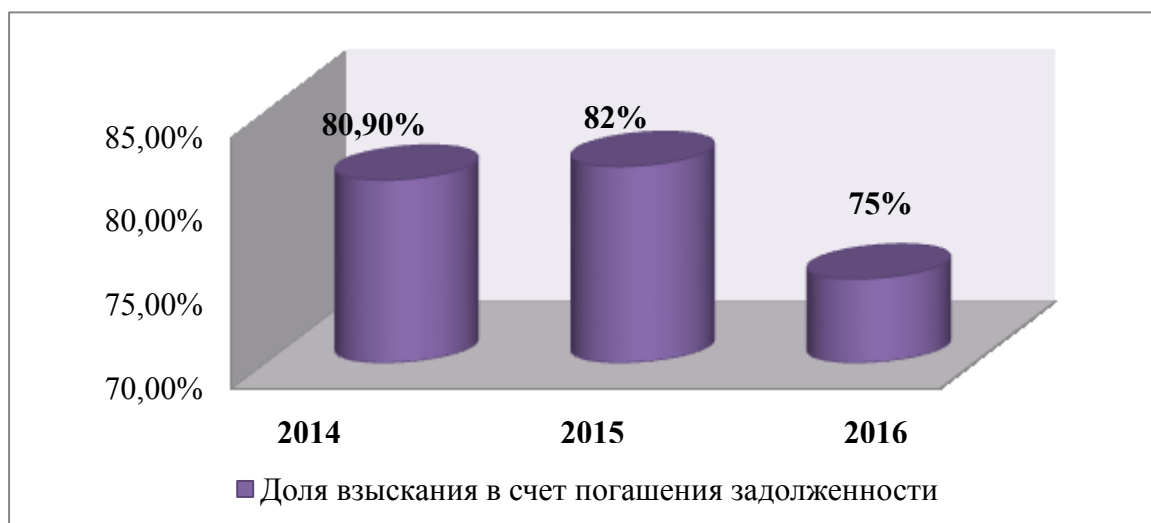


Рис.5. Доля взыскания в счет погашения задолженности за 2014-2016 года.

Следующий показатель - эффективность таможенного контроля после выпуска товаров в 2016 по сравнению с 2014-2015 годами увеличился почти в два раза, что отражено на рисунке 6.

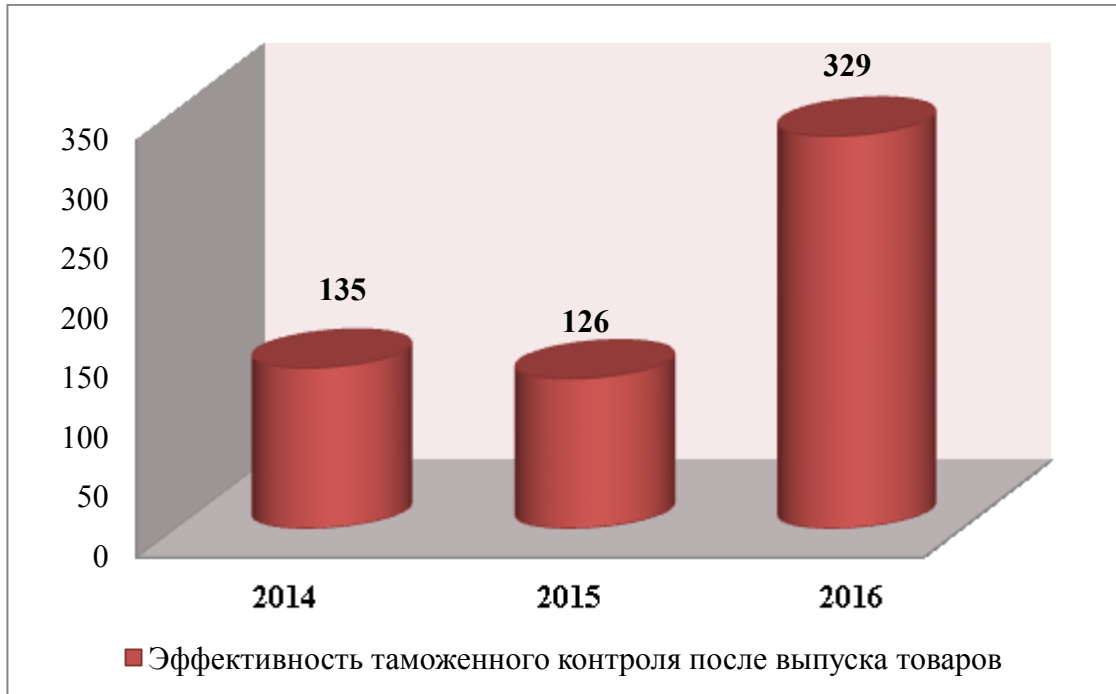


Рис.6.Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров за 2014-2016 гг.

Таким образом, в целом можно отметить тенденцию увеличения показателей исполнения деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни.

В 2014-2016 годах велась работа по реализации Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров. Деятельность ФТС России была направлена на смещение акцентов таможенного контроля на этап «после выпуска товаров» и создание условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе на профилактику правонарушений.

Теперь рассмотрим динамику основных показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2013-2015 годы, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика основных показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни ¹

№	Наименование показателя	2014	2015	2016
1	Взыскано(фактически поступило в бюджет)	45 млн. 780 тыс. руб.	57 млн. 782 тыс. руб.	69 млн. 359 тыс. руб.
2	Количество проверок	74	75	77
	из них:			
3	«профилактических»	19	15	19
4	Взыскано на одно должностное лицо	3 млн.815 тыс. руб.	4 млн. 600 тыс. руб.	6 млн. 305 тыс. руб.
5	Взыскано по одной проверке	704 тыс. руб.	730 тыс. руб.	900 тыс. руб.
6	Объем финансовых средств, выделенных на отдел	5 млн. 936 тыс. руб.	6 млн. 676 тыс. руб.	6 млн.139 тыс. руб.

Проведем более подробный анализ динамики показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2014-2016 годы.

Отделом таможенного контроля после выпуска товаров в 2016 году проведено 77 таможенных проверок, что на 2 проверки больше, чем в 2015 году и на 3 проверки больше, чем 2014 году (Рисунок 7).

¹ Отчет отдела таможенного контроля после их выпуска товаров по итогам работы за 2014-2016 гг.: URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 05.04.2017).

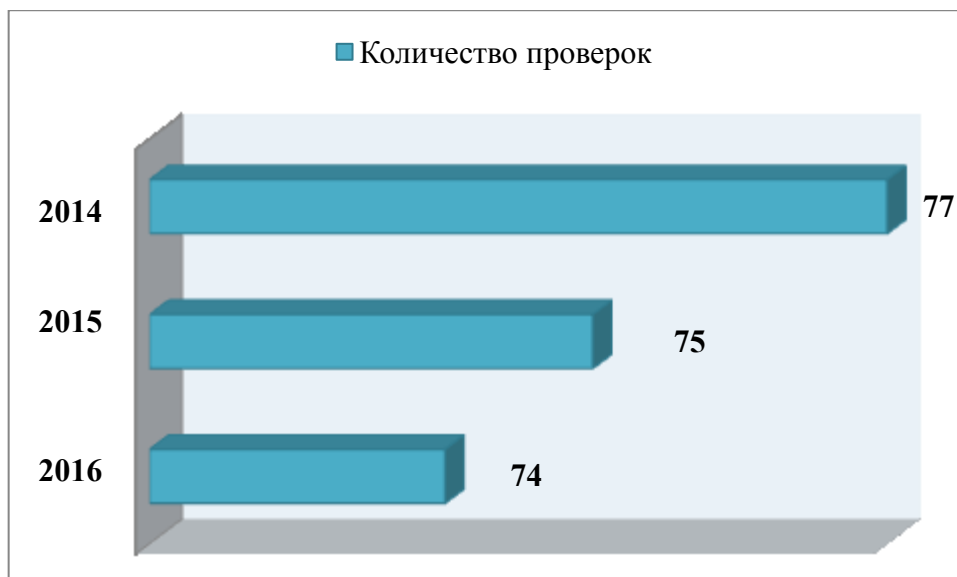


Рис.7. Количество проверок отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни 2014-2016 гг.

По результатам проверочных мероприятий в 2016 году взыскано (фактически поступило в бюджет) таможенных платежей и пеней, штрафов на сумму 69 млн. 359 тыс. рублей – это на 44% больше, чем в 2014 году и на 17 % больше, чем в 2015 году (Рисунок 8).

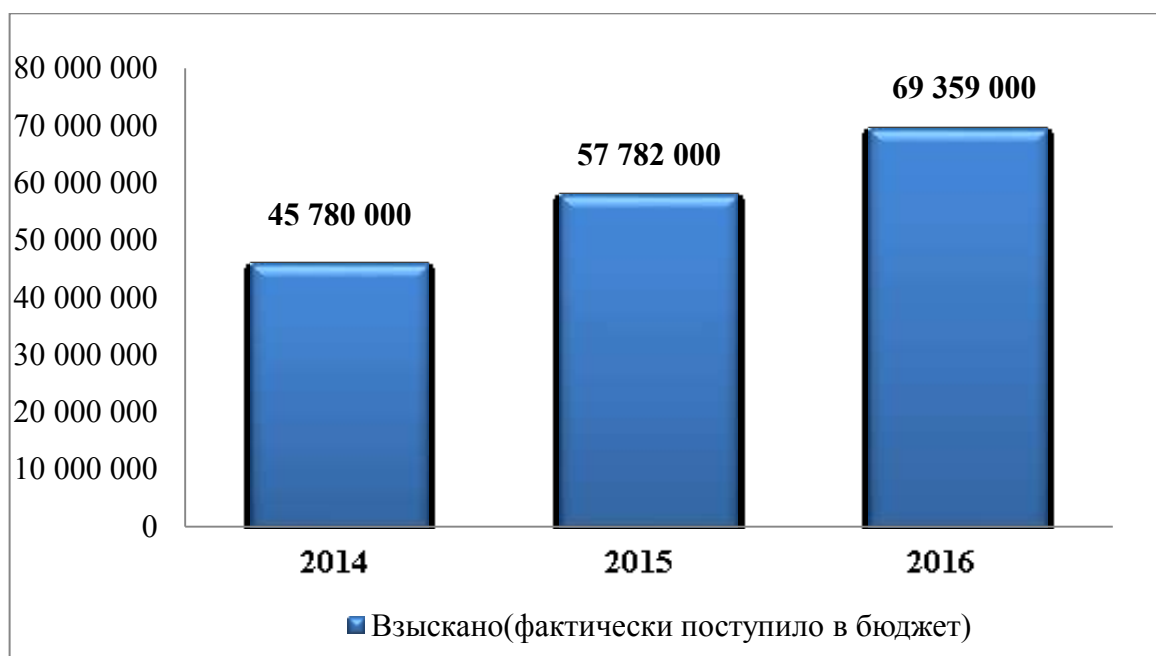


Рис.8. Взыскано (фактически поступило в бюджет) таможенных платежей, пеней, штрафов 2014-2016 гг.

Сумма взысканных денежных средств на одно должностное лицо в 2016 году по сравнению с 2014 годом выросла на 40% и составила 2 млн. 490

тыс. рублей, а по сравнению с 2015 годом выросла на 28% и составила 1 млн. 705 тыс. рублей (Рисунок 9).

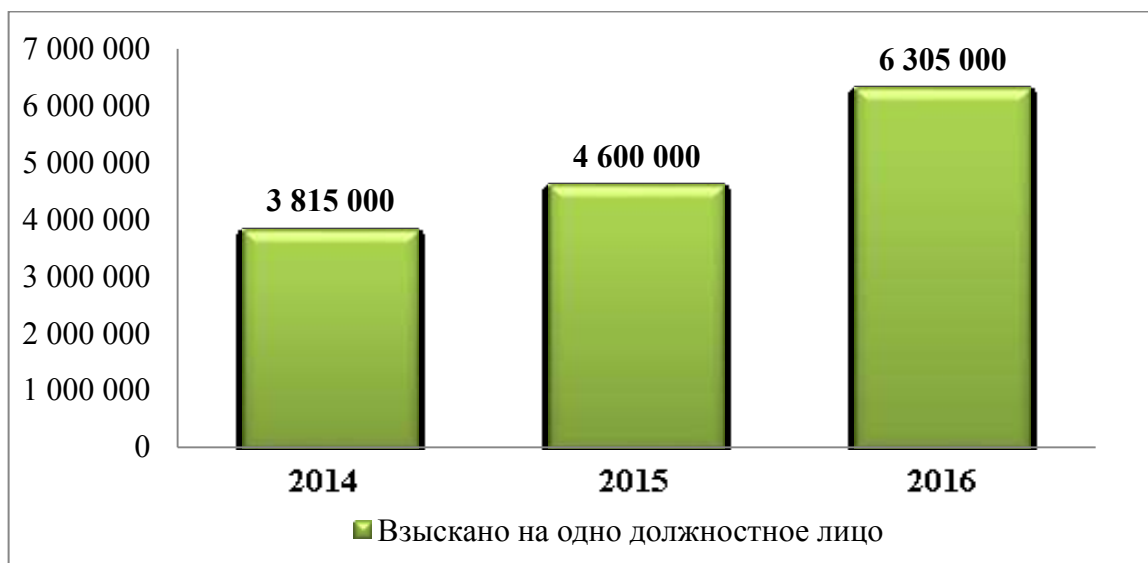


Рис.9. Взыскано денежных средств на одно должностное лицо 2014-2016 гг.

Сумма взысканных денежных средств на одну проверку в 2016 году по сравнению с 2014 годом выросла на 22% и составила 196 тыс. рублей, а по сравнению с 2015 годом выросла на 19% и составила 170 тыс. рублей (Рисунок 10).



Рис.10. Взыскано денежных средств на одно проверку 2014-2016 гг.

В 2016 году по результатам проверочной деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни возбуждено 54 дела об административных правонарушениях и 4 уголовных дела, это на 25 дел об АП и на 2 уголовных дела больше, чем в 2014 году и на 18 дел об АП и 2 уголовных дела больше, чем в 2015 году (Рисунок 11).

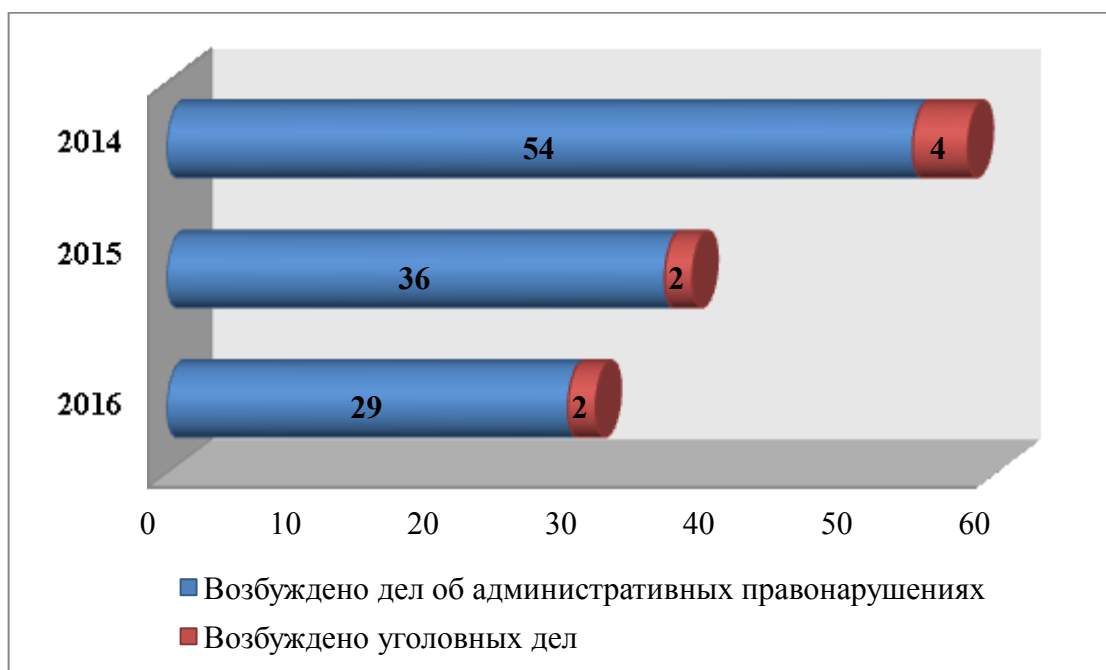


Рис.11. Результаты проверочной деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни 2014-2016 гг.

В основе организации ТКПВТ лежит выбор объектов. От выбора объектов напрямую зависит результативность проверочных мероприятий.

Определение объектов для таможенных проверок проводится с использованием системы управления рисками на основании собственной аналитической работы подразделений ТКПВТ, информации, поступающей от функциональных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок (далее - ИАС), информации правоохранительных подразделений таможенных органов, а также информации иных государственных и контролирующих органов.

Ситуация в части организации взаимодействия и информационного обмена между подразделениями таможенных органов изменилась. Если в

2013 году основная масса таможенных проверок проводилось на основании аналитики собственных подразделений таможенного контроля после выпуска товаров (54 процента проверок), то в последующие года наблюдается сокращение числа таких таможенных проверок.

Динамика изменения доли и количества проверок в разрезе оснований их назначения свидетельствует о том, произошло перераспределение ресурсов по отработке поступающей информации от функциональных и правоохранительных подразделений.

Следует отметить, что в 2014 году и начале 2015 года проблемным вопросом было низкое качество поступающих в подразделения ТКПВТ ИАС. Это существенно отражалось на эффективности работы подразделений. Сейчас наблюдается устойчивая положительная динамика в части улучшения качества поступающих ИАС. В текущем году 86 процентов из общего числа рассмотренных ИАС были признаны целесообразными.

Результативность таможенных проверок по ИАС в целом по ФТС России также достаточно высока и составляет порядка 82-83% при установленном значении результативности таможенных проверок 76-78%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2016 году по результатам проверочных мероприятий отмечается положительная динамика роста бюджетной эффективности проводимых таможенных проверок¹.

Подводя итог, по материалам второго раздела можно сделать следующие выводы:

1. Изменения во внешней торговле Российской Федерации, произошедшие в последние годы и затронувшие многие существовавшие ранее тенденции и закономерности, а также ориентиры, указанные в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, влекут необходимость повышения эффективности таможенного

¹ Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:-----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 05.04.2017).

контроля после выпуска товаров с целью создания условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. Следовательно, работа Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров является особенно значимой.

2. Отдел таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни является самостоятельным структурным подразделением Белгородской таможни, непосредственно подчиняющимся начальнику Белгородской таможни и осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, таможни и собственных планов.

3. Анализ контрольных, аналитических и плановых показателей деятельности отдела ТКПВТ Белгородской таможни за 2014-2016 гг., в том числе по результативности таможенных проверок, суммам доначисленных и взысканных таможенных платежей, пеней, наложенных штрафных санкций, а также количеству возбужденных дел об административных правонарушениях и уголовных дел, свидетельствует об эффективности и качестве служебной деятельности должностных лиц отдела.

РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Перед таможенной службой помимо основной задачи по выполнению фискальной функции Президентом Российской Федерации поставлены задачи по созданию условий для развития внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности, улучшению инвестиционного климата, упрощению и ускорению совершения таможенных операций, расширению сферы применения перспективных информационных таможенных технологий, оптимизации контрольных процедур.

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур, внедрение электронного декларирования обусловило активизацию совершенствования инструментов таможенного контроля после выпуска товаров. Сейчас ФТС России изданы нормативные документы, предусматривающие выбор объектов для таможенного контроля и проведение дифференцированного подхода при применении контрольных мер на основе категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенный контроль представляет собой единую систему, включающую в себя контроль как до, так и после выпуска товаров. Данная система должна быть выстроена таким образом, чтобы способствовать упрощению и ускорению совершения таможенных операций на этапе таможенного декларирования и выпуска товаров, при этом содействовать обеспечению полноты уплаты таможенных платежей.

Для наибольшей результативности функционирования всей системы таможенного контроля необходимо:

- увеличение объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей за счет повышения уровня достоверности таможенного декларирования;

- концентрация внимания в большей части на проведении контроля в первоочередном порядке тех партий товаров, для которых высока вероятность выявления нарушений таможенного законодательства;

- повышение степени обоснованности выбора объекта для проверок.

В рамках развития основных направлений работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа декларирования на этап после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза необходимо создание системы таможенного контроля, которая позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства.

В основе комплексной системы таможенного контроля должны быть:

- использование субъектно-ориентированной модели системы управления рисками (далее – СУР) на основе методики определения уровня риска участника ВЭД;

- поэтапная реализация мероприятий по созданию механизма смещения акцентов, перенос таможенного контроля исключительно для участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства;

- проведение проверочных мероприятий, в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска по месту их нахождения (государственной регистрации), обмен информацией о результатах контроля на этапах до и после выпуска;

- применение информационных технологий, обеспечивающих проведение анализа информации о таможенном декларировании.

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет

противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не создавая дополнительных барьеров во внешнеэкономических отношениях с иностранными контрагентами. Фактически центр тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, переместился с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров.

Таможенный кодекс Таможенного союза значительно расширил возможности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска по сравнению с Таможенным кодексом Российской Федерации. Сейчас ведется работа над проектом Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, которая направлена на унификацию законодательства государств – членов союза. В ходе этой работы должны быть решены проблемные вопросы, возникающие при таможенном контроле после выпуска в настоящее время.

В целях улучшения таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, создания эффективного механизма таможенного контроля, обеспечивающего сбалансированность мер по обеспечению экономической безопасности государства и содействию международной торговле, утверждена Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств до 2016 года¹, которая определяет основные направления этого развития, его цель и первоочередные задачи.

Кроме того, указанные векторы развития зафиксированы и в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года², и в

¹ Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года: Приказ ФТС России от 29 декабря 2012 г. №2709 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р; //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования»¹.

На сегодняшний день механизмы таможенного контроля товаров должны соответствовать международным стандартам, основанным на последних достижениях в области информационных и управленческих технологий. А учитывая, что этап таможенного контроля после выпуска является одним из элементов общего механизма таможенного контроля, все нормативно-правовые основы должны базироваться на учете общих технологий и строится с учетом соответствующих нормативных правовых актов.

Возникшая в настоящее время потребность достижения целей развития в «пост-контроле» обеспечивается путём решения следующих задач:

- законодательное и нормативное правовое обеспечение таможенного контроля после выпуска;
- обеспечение единообразного применения таможенного законодательства при таможенном контроле после выпуска;
- повышение эффективности контроля, проводимого таможенными органами, за соблюдением законодательства и международных договоров Российской Федерации;
- усиление таможенного контроля в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, в том числе, направленного на выявление незаконно ввезённых товаров;
- создание условий, при которых незаконная деятельность по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и обращению ввезённых товаров на таможенной территории, была бы сопряжена с высокой степенью риска и стала экономически нецелесообразна.

¹ О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования»: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Таможенный контроль после выпуска товаров является неотъемлемым, ограниченным элементом единой системы таможенного контроля, основанного на применении системы управления рисками, информационных технологий.

С одной стороны, таможенный контроль после выпуска товаров — должен способствовать упрощению и ускорению совершения таможенных операций при официальном заявлении и выпуске товаров.

С другой стороны, должен содействовать обеспечению полноты взимания таможенных платежей, а также уменьшения рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства, Таможенного союза и законодательств государств.

Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Не менее важным критерием создание благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности является упрощение таможенных процедур, сокращение времени совершения таможенных операций, партнерский подход в отношении таможенных органов с деловыми кругами, ограничение таможенного контроля минимальным объёмом, а также использование системы управления рисками при выборе форм таможенного контроля.

Основными стратегическими задачами, определяющими основные направления деятельности подразделений таможенного контроля являются:

во-первых, обеспечение соблюдения таможенного законодательства;

во-вторых, это борьба со схемами уклонения от уплаты таможенных платежей, в том числе со схемами, в которых используются организации, чей денежный оборот не подтвержден реальной хозяйственной деятельностью.

Таким образом, в основе решения этих задач лежит дифференцированный подход к проведению таможенного контроля как до выпуска, так и после выпуска товаров в отношении различных категории

участников ВЭД в зависимости от потенциальных рисков совершения нарушений таможенного законодательства.

При проведении таможенного контроля таможенные органы должны исходить из принципа выборочности и, как правило, ограничиваться только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

При выборе форм таможенного контроля, как уже отмечалось, должна использоваться система управления рисками. Появление системы управления рисками было обусловлено необходимостью систематизации оснований, порядка и форм проведения таможенного контроля, что в свою очередь должно привести к предсказуемости таможенной службы при осуществлении таможенного оформления о применении системы управления рисками в таможенной оценке.

Большинство таможенных служб мира в настоящее время при осуществлении таможенной оценки ввозимых товаров используют систему управления рисками.

Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование системы управления рисками, закреплены в «Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации»¹. Указанные принципы заключаются в следующем:

1. при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками;
2. таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
3. таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства;
4. таможенная служба применяет метод анализа рисков для

¹ О Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации: совершено в Киото 18 мая 1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке, и степени такой проверки.

Применение системы управления рисками в Российской Федерации было результатом необходимости систематизации оснований, порядка и форм проведения таможенного контроля и таможенной оценки ввозимых товаров. Система управления рисками привела таможенную службу к предсказуемости при осуществлении таможенной оценки ввозимых товаров.

Система управления рисками является основным механизмом для реализации поставленных задач и достижения контрольных показателей.

«Киотская Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур»¹ определяет, что управление рисками в таможенной службе – это основной базисный принцип современных методов таможенной оценки. Этот метод способствует оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности процедур определения таможенной стоимости, и освобождает большинство участников внешнеэкономической деятельности от излишнего таможенного администрирования.

Основными задачами создания системы управления рисками в таможенном деле являются:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование системы управления рисками;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений и ряд других.

Создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование системы управления рисками, предполагает соблюдение

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур: совершено в Киото 18 мая 1973 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

определенных принципов:

1. принцип целевой направленности, заключается в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;

2. принцип целостности, заключается в разрабатывании и использовании структурными подразделениями Федеральной таможенной службой Российской Федерации функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы России;

3. принцип информационного единства, заключающегося в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования.

Важным элементом системы управления рисками в таможенном деле выступает «профиль риска», как совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. При этом к товарам группы риска относятся товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски, а к товарам группы прикрытия товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться вместо товаров риска.

Важнейшим элементом системы управления рисками является сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в том числе информации:

1. о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;
2. поступающей от иных правоохранительных и контрольных органов

Российской Федерации, в том числе от таможенных органов иностранных государств;

3. статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Российской Федерации, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов;

4. о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;

5. о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;

6. о деятельности таможенных представителей, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

7. о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

8. о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;

9. о транспортных логистических схемах.

Необходимо подчеркнуть, что фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, своевременность и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и уменьшению рисков.

Таким образом, система управления рисками в области таможенного контроля после выпуска товаров способствует выбору объектов и предметов контроля, так как направлена на снижение административного воздействия на законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с одновременным усилением таможенного контроля в отношении отдельных товаров и лиц, в отношении которых существует наибольшая вероятность

нарушения действующего законодательства.

Как ранее отмечалось, развитие таможенного контроля после выпуска товаров определяется целевыми индикаторами. Прежде всего, следует выделить следующие пункты:

— доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых, в том числе на основании результатов применения системы управления рисками и категорирования участников внешнеэкономической деятельности, в общем количестве таможенных проверок (с 15,3% в 2012 году до 70% к 2020 году);

— результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (с 72% в 2012 году до 85% к 2020 году).

Целевые индикаторы должны способствовать созданию условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной. А это в свою очередь должно создать систему непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли

Таким образом, таможенный контроль после выпуска товаров в настоящее время должен выстраиваться на концептуальных изменениях в идеологии проверочных мероприятий, в части развития системного, комплексного подхода к осуществлению таможенного контроля, в том числе в условиях снижения нагрузки на бизнес на этапе таможенного декларирования.

В рамках задач, поставленных перед ФТС России по модернизации таможенного администрирования, предусмотренного основополагающими

стратегическими документами, стоит разработка и актуализация законодательной и нормативной правовой базы таможенного контроля после выпуска товаров, а также обобщение и анализ результатов работы подразделений по основным направлениям деятельности.

Для достижения указанных задач в таможенных органах ведется работа по следующим взаимосвязанным направлениям.

Прежде всего, это унификация в проведении проверочных мероприятий, реализуемая путем разработки методических рекомендаций по проведению таможенных проверок в зависимости от вопроса проверки и категории проверяемого лица (от этапа планирования, проведения аналитической и подготовительной работы, до этапа составления акта и принятия решения в сфере таможенного дела).

Также это улучшение информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

Кроме того, создается методологическая база таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности в соответствии с российскими и международными стандартами.

ФТС России выявлена необходимость проработки вопросов, связанных с использованием аудиторских заключений при проведении таможенного контроля как одного из важнейших источников, содержащих выраженное мнение независимого аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта и о соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ. Что в свою очередь будет способствовать всесторонней и объективной оценке деятельности участника внешнеэкономической деятельности.

Также важнейшим вектором развития является совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами, а также развитие международного взаимодействия таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров.

Одним из направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров может являться упрощение порядка проведения таможенных проверок с применением технологии «электронной камеральной таможенной проверки». Она обеспечит возможность представления в таможенные органы документов и сведений в электронном виде.

Основные задачи, которые данная технология должна решить, это:

- во-первых, реализация электронного обмена документами и сведениями с проверяемым лицом.
- во-вторых, автоматизация сверки сведений полученных от проверяемого лица, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа.

В настоящее время срок проведения камеральной таможенной проверки законодательно не ограничен, в отличие от выездной, который составляет два месяца с возможностью продления. Анализ сроков проведения камеральной таможенной проверки показывает, что он может достигать шести месяцев и более. И это с учетом того, что более половины указанного времени занимает период переписки с проверяемым лицом, в частности движение документов во время почтовой пересылки.

Преимущества использования электронного документооборота между таможенными органами и участниками ВЭД при проведении таможенного контроля после выпуска товаров очевидны. Среди них, прежде всего, следует отметить безбумажную технологию. Электронный документооборот предполагает передачу документов в таможенные органы в электронном, безбумажном виде. Во-вторых, это оптимизация нагрузки при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, появление возможности существенно сократить время на получение документов от проверяемого лица.

Ещё одним преимуществом использования электронного документооборота между таможенными органами и участниками ВЭД при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является возможность интегрирования с информационными системами других таможенных органов, а также иных государственных органов.

Важен, несомненно, и фактор удобства хранения: нет нужды выделять значительные объемы под складирование документов, вместе с тем уменьшаются расходы на хранение и уничтожение, появляется возможность лучше структурировать информацию, упрощается поиск и выборка необходимых документов, появляется возможность коллективной работы над документами.

Таким образом, повышение эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров может быть реализована путем внедрения и применения новых информационных таможенных технологий, в частности введением в практическую деятельность такой формы контроля как электронная камеральная таможенная проверка, которая будет являться одним из направлений совершенствования способов и методов, используемых при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать следующие выводы:

1. Выбор объектов и предметов таможенного контроля после

выпуска товаров должен в большей степени базироваться на системе управления рисками и быть направленным на снижение административного воздействия на законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с одновременным усилением таможенного контроля в отношении отдельных товаров и лиц, в отношении которых существует наибольшая вероятность нарушения действующего законодательства.

2. Необходимо проведение дальнейшей работы, направленной на улучшение информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

3. Одним из перспективных направлений совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров может стать введение в практическую деятельность такой формы контроля как электронная камеральная таможенная проверка, которая должна быть направлена на реализацию задачи «бесконтактного» проведения таможенной проверки, когда часть работы по сверке сведений из различных источников вместо инспектора будет выполнять компьютер. Внедрение электронной проверки будет являться одним из направлений совершенствования способов и методов, используемых при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Активная интеграция Российской Федерации в мировое сообщество и переход на международные таможенные нормы и стандарты приводят к необходимости формирования новых подходов к таможенному администрированию. Одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени совершения таможенных операций при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска товаров.

В рамках развития данной работы необходимо создание такой системы таможенного контроля, которая позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства.

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров является стратегическим направлением развития таможенной деятельности, и в настоящий период времени его роль и значение возрастают.

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в целях подтверждения достоверности заявленной таможенной стоимости, соблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обеспечения защиты интеллектуальной собственности, обеспечения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, соблюдения условий помещения под заявленную таможенную процедуру, соблюдения условий применения упрощенных процедур таможенного оформления, правильности исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей и другое.

Деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни, основанная на реализации целевых индикаторов, разработанных в рамках Стратегии развития таможенного контроля после выпуска товаров, направлена на создание условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а так же на создание устойчивой системы таможенного контроля, которая будет способствовать поступлению таможенных платежей в бюджет в полном объеме в условиях упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, характеризующихся низкой степенью вероятности нарушения таможенного законодательства.

Анализируя деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров, можно сделать вывод о том, что плановые контрольные и аналитические показатели деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2014-2016 гг., в том числе по результативности таможенных проверок, суммам доначисленных и взысканных таможенных платежей, пеней, наложенных штрафных санкций, а также количеству возбужденных дел об административных правонарушениях и уголовных дел, исполнены. Что свидетельствует об эффективности и качестве служебной деятельности должностных лиц отдела.

Однако, существуют потенциальные факторы развития и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров. Во-первых, выбор объектов и предметов таможенного контроля после выпуска товаров должен в большей степени базироваться на системе управления рисками и быть направленным на снижение административного воздействия на законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с одновременным усилением таможенного контроля в отношении отдельных

товаров и лиц, в отношении которых существует наибольшая вероятность нарушения действующего законодательства. Во-вторых, необходимо проведение дальнейшей работы, направленной на улучшение информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности. В-третьих, считаем целесообразным введение в практическую деятельность такой формы контроля как электронная камеральная таможенная проверка, которая должна быть направлена на реализацию задачи «бесконтактного» проведения таможенной проверки, когда часть работы по сверке сведений из различных источников вместо инспектора будет выполнять компьютер. Внедрение электронной проверки будет являться одним из направлений совершенствования способов и методов, используемых при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров в рамках реализации целей и задач, определенных в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, в Плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» и в Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, будет способствовать ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании при одновременном повышении эффективности системы таможенного контроля, а также созданию благоприятных условий для законопослушных участников ВЭД и развития внешней торговли.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.
3. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015)(с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.
5. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.
6. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. и доп. вступ. в силу с 19.10.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.
7. Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2709 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд.

«Законодательство».

8. О Федеральной таможенной службе [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 11.11.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

9. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 07 ноября 2012 N 2255 (ред. от 01.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант плюс».Разд. «Законодательство». Информ.банк «Версия Проф».

10. Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст]: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

12. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

13. О создании таможенных органов [Электронный ресурс]: Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 [Текст] : Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 1. – январь (извлечение).

15. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Текст] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257 (ред. от 22.06.2011) (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // Таможенный вестник. –2010. – № 12–17. июнь-сентябрь.

16. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

17. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

18. Об утверждении перечня должностей федеральной государственной гражданской службы, по которым предусматривается ротация федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 14 ноября 2013 г. № 2315(ред. от 01.02.2013) // Российская газета. – 2013. – № 21. – 1 февраля.

19. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского

служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

20. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

21. О Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс] : совершено в Киото 18 мая 1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

22. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. О направлении совершенствования инструментов таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: Решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. Агапова, А.В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.В. Агапова. – М., 2009. – 203 с.

25. Андриашин, Х.А. Таможенное право [Текст] / Х.А. Андриашин. – Москва: Изд-во Москва, 2011. – 367 с.

26. Берзана, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.А. Берзана. –М., 2009. – 201 с.

27. Герасютина, О. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / О. Герасютина // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 2-5.
28. Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2012. – № 1. – С. 3-15.
29. Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела: [Текст] / О.Е. Кудрявцева. – М. : Изд-во Москва, 2013. – 152 с.
30. Кулешов, А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А.В. Кулешов. – Москва: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 420 с.
31. Лунева, Е.П. Таможенное дело [Текст] / Е.П. Лунева, Л.А. Попова. – М.: Изд-во РАГС, 2013. –257 с.
32. Макарова, Е. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / Е. Макарова // Государственная служба. – 2015. – № 20. – С. 10-15.
33. Сидоров, В.Н. Таможенное право [Текст] / В.Н. Сидоров. – М.: Изд-во Москва, 2014. – 195 с.
34. Соловьёва, И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / И.В. Соловьёва. – М., 2009. – 158 с.
35. Хвостенко, И. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / И. Хвостенко // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 7-10.
36. Черемухина, А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.14 / А.В. Черемухиной. – М., 2013. – 194 с.

37. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Шашкина // Административное и муниципальное право. – 2014. - № 12. – С. 129-130.

38. Эриашвили, Н.Д. Таможенное дело [Текст] / Н.Д. Эриашвили. – М.: Мир, 2012. – 135 с.

50. Информация о Центральном таможенном управлении [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=56.

51. Статистическая информация о деятельности Белгородской таможни [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru/index.php?option=comcontent&view=category&id=193&Itemid=235>.

52. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год [Электронный ресурс] : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235.