

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ
ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ
ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001204
Колиснюк Алексея Витальевича

Научный руководитель
доцент, кандидат экономических наук
Голубятникова Ю.Ю.

Рецензент
Начальник отдела таможенных
процедур
и таможенного контроля
Белгородской таможни,
подполковник таможенной службы
Косов А.Н.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	8
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	27
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследованию. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления является одной из наиболее часто применяемых процедур во внешнеэкономической деятельности.

В этой связи актуальным становится вопрос формирования действенного механизма, определяющего порядок применения данной таможенной процедуры в отношении готовой пищевой продукции, ввозимой на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Таможенная процедура «выпуск для внутреннего потребления» представляет собой процедуру, при помещении под которую ввезенные иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по их пользованию и распоряжению, т.к. приобретают статус товаров ЕАЭС.

В одних случаях товары после пересечения таможенной границы сразу помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в других – товары первоначально помещаются под иные таможенные процедуры на территории ЕАЭС в зависимости от целей их ввоза, а в последствии в силу иных причин могут быть помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Также под эту процедуру могут помещаться товары, вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, и ввозимые обратно, например после их ремонта (переработки) на территории государств, не являющихся членами ЕАЭС. Другими словами, при ввозе товара на таможенную территорию ЕАЭС таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления может являться как основной таможенной процедурой, так и завершающей.

При этом следует отметить, что для определенных таможенных процедур при их завершении в ТК ТС прямо указывается возможность

помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а для других эту возможность следует установить.

Рассматриваемая таможенная процедура направлена на стимулирование развития внутреннего производства из иностранного сырья, чтобы повысить конкурентоспособность российской продукции по сравнению с импортными аналогами.

Анализ степени разработанности темы: теоретические и методологические проблемы помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления получили разработку в трудах С. И. Истомина, А. Н. Моженко, А. Б. Новикова, А. С. Степанова.¹

Также, изучением проблем помещения товаров под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления занимался А. В. Толкушкин², который уделил особое внимание категориям и понятиям таможенного законодательства, рассмотрел основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а так же содержание всех таможенных процедур.

Г. В. Матвиенко подчеркивает актуальность изучения проблем помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а так же раскрывает роль данной таможенной процедуре в системе таможенных органов³.

А. К. Пиманов кратко и в доходчивой форме изложил основные положения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

¹Истомин С.И. Таможенное оформление в свете международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. М., 2014; Моженко А.Н. О применении таможенных процедур переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления: автореферат. Таможенная политика России на Дальнем Востоке, 2015. № 2 (71); Новиков А. Б. Таможенный контроль в системе административных процедур таможенного дела. М., 2014; Степанов А.С. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления. М., 2013.

²Толкушкин А. В. Таможенное дело. М., 2015.

³Матвиенко Г.В. Право лиц на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу: проблемы теории и практики М., 2014. С. 11.

Он особое внимание уделял системе управления рисками при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, подробно анализируются формы и порядок проведения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.¹

Проанализировав перечисленные научные труды, можно отметить, что проблема помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления занимает одно из важнейших мест в проведении операций с товарами и транспортными средствами.

Исследования по данной теме раскрыты лишь частично и поэтому нуждаются в дальнейшей разработке.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и недостаточной теоретической разработанностью практических рекомендаций.

Объектом дипломного исследования является организация деятельности таможенных органов при помещении готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в Белгородской таможне.

Предметом исследования выступают технологии помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Целью исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в Белгородской таможне.

¹Пиманов А. К. Таможенные процедуры: учебное пособие. М., 2014.

Для достижения цели необходимо решить ряд задач, а именно:

1) изучить теоретические основы помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) проанализировать практику помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в Белгородской таможне;

3) предложить направления совершенствования помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В качестве теоретико – методологической основы исследования выступают основные положения исторического подхода, изложенного в исследовании А. Ф. Колпаков, позволившего изучить развитие объекта исследования¹.

Применение сравнительного анализа позволило сделать вывод о том, что таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления является одной из наиболее часто используемых таможенных процедур.

Важную роль в процессе исследования выполняли работы следующие общенаучные методы исследования: сравнение, структуризация, обобщение, а также анализ нормативных документов и др.

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), Международное законодательство, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы и распоряжения ФТС России², а также показатели деятельности Отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни.

¹Артемов Н.М. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления // Молодой ученый. 2012. №2.

²Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета.

Научно – практическая значимость исследования заключается в том, что выводы, представленные в работе развивают положения теории помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, способствуют развитию перспективных направлений последующих научных исследований в области помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и основные положения и выводы представленного исследования уточняют качественную организацию и осуществление помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни, а также для таможенных органов в целом.

Структура дипломной работы. Работа состоит из введения, основной части, заключения, списка источников и литературы, приложений.

– 2015. – 19 октября; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012г. №2575-р. (ред. от 15.04.2014г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №2; Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных органов : Приказ ФТС от 03.03.2011 №478 (ред. от 15.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат помещению под таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза. При ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наиболее востребована таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления, применяемая, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров.

Товары, выпуск которых произведен в соответствии с данной таможенной процедурой, предназначены для активного участия в обороте на таможенной территории, т. е. могут быть переданы третьему лицу.

В соответствии с 4 ст. ТК ТС «таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами»¹.

Таможенные процедуры непосредственно оказывают влияние на экономику хозяйственной деятельности и в конечном счете – на конкурентоспособность предприятий на внешних рынках. Это вызывает необходимость правильного применения норм таможенного законодательства ТС как участниками внешнеторговой деятельности, так и таможенными органами.

Таможенная процедура это – выбранный декларантом (она указывается при декларировании) способ пользования и распоряжения товарами, как таможенной территории Таможенного союза, так и за пределами

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 4.

Таможенного союза. При условии соблюдения условий выбранной таможенной процедуры.

В соответствии со ст. 202 ТК ТС «в целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются 17 видов таможенных процедур», которые представлены на рисунке 1¹.



Рис.1. Виды таможенных процедур

В соответствии с гл. 30 ст. 209 ТК ТС «выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 202.

иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению»¹.

Аналогичная по смыслу процедура содержалась:

– в ТК РФ 2003 г. – таможенный режим «выпуска для внутреннего потребления» (ст. 163);

– в ТК РФ 1993 г. – таможенный режим «выпуск для свободного обращения» (ст. 29).

Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

– «уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;

– соблюдения запретов и ограничений;

– представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер»².

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров таможенного союза.

При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску и сохраняют статус иностранных товаров.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 209.

² Там же – Ст. 210.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

– «по истечении 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

– при помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы - с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение;

– в случаях, наступивших в течение 5 (пяти) лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

– при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов»¹.

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в следующем порядке:

1) сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин определяется исходя из стоимости операций переработки товаров.

Если стоимость операций по переработке установить не представляется возможным, она определяется как разность таможенной стоимости продуктов переработки и таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, как если бы данные товары вывозились с таможенной территории таможенного союза в день помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Если к продуктам переработки применяются специфические ставки ввозных таможенных пошлин, сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин определяется как произведение суммы ввозной таможенной пошлины, исчисленной по специфической ставке в отношении продуктов переработки, на соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки, как если бы продукты переработки помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость определяется исходя из стоимости операций по переработке товаров, которая при отсутствии документов, подтверждающих стоимость этих операций,

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 211.

может определяться как разность между таможенной стоимостью продуктов переработки и таможенной стоимости товаров, вывезенных для переработки;

3) сумма акцизов в отношении продуктов переработки подлежит уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в следующие сроки:

1) «в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, - до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

– в случае отказа от использования таких льгот – до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

– в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления»¹.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 211.

Как видно, по своему содержанию процедура выпуска для внутреннего потребления не предусматривает каких либо исключений или освобождений от уплаты таможенных платежей, однако по условиям применения процедуры возможны не только уплата таможенных платежей, но и применение:

- тарифных преференций, в зависимости от страны происхождения товаров;
- льгот по уплате таможенных пошлин, налогов.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 36 Договора о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г.) единая система тарифных преференций применяется в целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран и предусматривает снижение либо освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран (рис .2)¹.

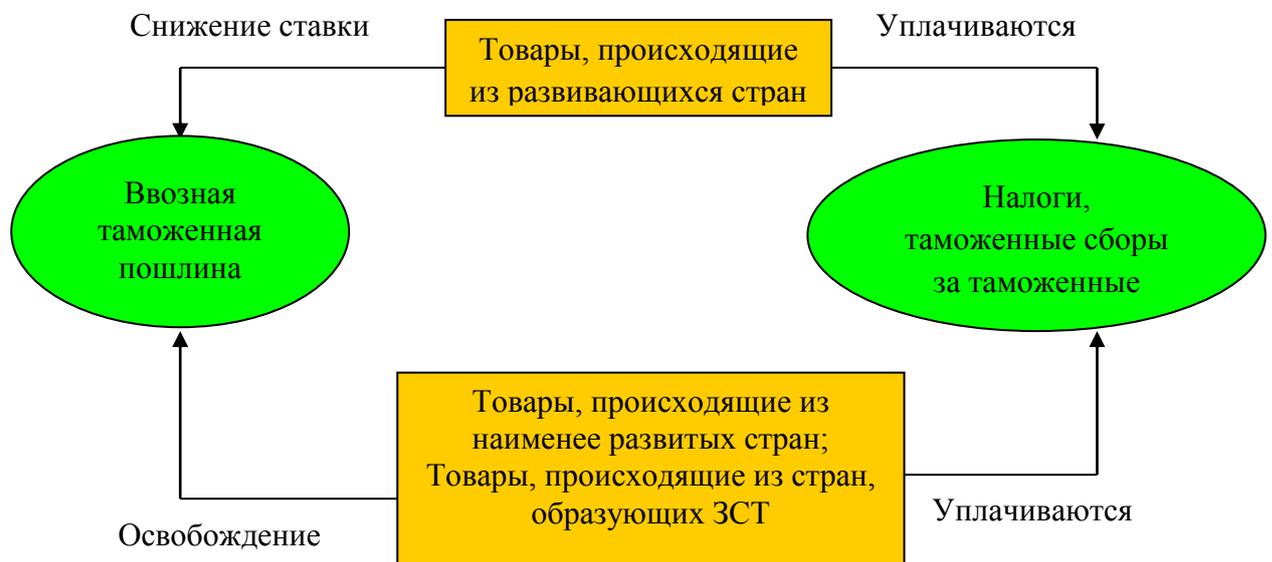


Рис.2. Применение таможенных платежей при ввозе товаров в зависимости от страны происхождения товаров

¹Договора о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017). Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 2.04.2017).

Как видно из рисунка 2, в данном случае порядок применения таможенной пошлины определяется не содержанием процедуры выпуска для внутреннего потребления, а действием системы преференций союза. При этом регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется посредством изменения ставок таможенных пошлин на конкретные товары.

Если рассмотреть перечень товаров, в отношении которых при ввозе предоставляются тарифные преференции, то можно отметить, что в него в основном включены продовольственные группы товаров, а также готовые промышленные изделия, производство и развитие которых характерно для развивающихся стран.

По условиям применения процедуры выпуска для внутреннего потребления могут быть также применены и тарифные льготы. Из всего перечня тарифных льгот, можно выделить льготы, предусмотренные при ввозе различных видов оборудования (табл.1.)¹.

Таблица 1

Условия предоставления льгот при ввозе различных видов товаров

Товары	Условия предоставления льготы
<ul style="list-style-type: none"> – Оборудование, включая машины, механизмы и комплектующие изделия – Оборудование для производства детского питания, аналоги которого не производятся на территории ТС – Технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, сырье и материалы – Авиационные двигатели, запасные части и оборудование 	<p>Ввозятся в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями.</p> <p>Приобретены за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – целевых средств бюджетов государств-членов ТС; – иностранных кредитов предоставленных иностранными государствами или правительствами иностранных государств. <p>Ввозятся в рамках реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики).</p> <p>Для ремонта и технического обслуживания гражданских самолетов иностранного производства.</p>

¹О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза от 27.11.2009 №130 (ред. от 13.03.2017): решение Комиссии Таможенного союза // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 211.

Как видно из данных таблицы 1, тарифные льготы при ввозе различных видов оборудования носят исключительно целевой характер, либо льготы предоставляются только в рамках реализации определенных инвестиционных проектов.

В то же время в процедуре выпуска для внутреннего потребления применение таможенных платежей зависит от особенностей перемещения товаров или их целевого назначения. В частности, целями ввоза на таможенную территорию могут быть оказание гуманитарной или технической помощи, вклад товаров в уставный капитал организаций, ввоз товаров в рамках соглашений о разделе продукции и др.

Следовательно, можно сделать вывод, что в настоящее время льготы по уплате ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении товаров народного потребления, либо определенных видов товаров, в зависимости от их целевого назначения. В отношении различных видов оборудования предоставление льготы по уплате таможенной пошлины чаще всего связано с реализацией определенных инвестиционных проектов.

Данный порядок декларирования применяется, когда ввоз и оформление сложного оборудования в виде единого товара не представляется возможным, поскольку сложность конструкции и крупные габариты вызывают определенные трудности при транспортировке и хранении такого оборудования. В этой связи возникает необходимость и целесообразность поставки сложного оборудования отдельными частями.

При этом каждая партия отдельных компонентов машины может условно выпускаться в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления, на основании Заявления на условный выпуск, заполненного на бланках декларации на товары. Причем отдельные компоненты классифицируются как машины (в соответствии с классификационным решением), но при этом не требуется представления сертификатов, лицензий для каждого компонента, т. е. к отдельным компонентам машины меры нетарифного регулирования не применяются.

Для сравнения рассмотрим возможные варианты ввоза в РФ оборудования в процедуре выпуска для внутреннего потребления (рис.3).

1. Поставка товара единовременно, классификация по одному коду ТН ВЭД. В данном случае таможенные платежи, а также запреты и ограничения будут применяться в отношении одного товара.

2. Поставка товара частями, классификация всех частей отдельно в соответствии с ТН ВЭД. Декларирование всех частей в данном случае будет осуществляться в общем порядке, таможенные платежи, запреты и ограничения применяться в соответствии с кодами всех частей по ТН ВЭД.

В этом случае, при поставке оборудования отдельными частями упрощается его транспортировка, хранение, перегрузка. Но вместе с тем возникает целый ряд сложностей, связанных с соблюдением мер нетарифного регулирования в отношении отдельных частей (сертификаты, лицензии представляются в отношении каждого товара), условий контракта (контракт заключается на поставку оборудования в целом). Определенные трудности возникают и при определении веса каждой части оборудования, а также при расчете фактурной ее стоимости и т.д.

3. Поставка товара отдельными компонентами, классификация по одному коду ТН ВЭД. В отношении каждой партии оформляется Заявление на условный выпуск, а при завершении поставок всех компонентов, декларируется товар одним кодом ТН ВЭД. То есть данный порядок ввоза объединяет первые два варианта, товар классифицируется одним кодом, но при этом поставка осуществляется частями. Таможенные платежи, запреты и ограничения применяются в отношении одного товара, причем сборы за таможенные операции уплачиваются только один раз при подаче декларации от таможенной стоимости товара

4. Товар ввозится в качестве вклада в уставный капитал иностранным инвестором. В этом случае помимо возможности ввоза товара отдельными

компонентами, есть основание для полного освобождения от уплаты таможенной пошлины в соответствии с п. 7 ст. 150 Налогового кодекса РФ¹.



Рис.3. Особенности ввоза товаров и применения таможенных платежей в процедуре выпуска для внутреннего потребления

Таким образом, можно сделать вывод, что возможность поставки сложного технологического оборудования отдельными компонентами с заявлением одного кода товара упрощает участникам ВЭД процедуру ввоза этих товаров, сокращает расходы на транспортировку, разгрузку и хранение, влияющих на конечную себестоимость оборудования, а значит и стоимость товаров, которые будут произведены впоследствии.

Вторым условием помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – соблюдения запретов и ограничений.

Меры нетарифного регулирования являются частью запретов и ограничений, включающих в себя помимо мер нетарифного регулирования меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами, и вводимые, исходя из

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146) (ред. 28.12.2016г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 3.

национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования, которые установлены международными договорами государств - членов союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов союза.

Общие положения, регулирующие соблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу, содержатся в ст. 152 ТК союза, в соответствии с которой перемещение товаров через таможенную границу осуществляется с соблюдением запретов и ограничений, если иное не установлено ТК союза, международными договорами государств - членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, которыми установлены такие запреты и ограничения¹.

Запрет может вводиться на ввоз каких-либо товаров, в таком случае товары, запрещенные к ввозу, но прибывшие на таможенную территорию союза, подлежат немедленному вывозу, если иное не предусмотрено законодательством и (или) международными договорами государств - членов союза. Так, Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - членами союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, запрещает к ввозу озоноразрушающие вещества и ряд других товаров. Вывоз

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. 08.05.2015г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 152.

указанных товаров является обязанностью перевозчика или их собственника, если иное не установлено законодательством и (или) международными договорами государств - членов союза.

Одной из категорий товаров, на которую распространяются запреты и ограничения – это готовая пищевая продукция. Данная категория товаров в обязательном порядке попадает под санитарно -эпидемиологический контроль и подлежит обязательной оценке (подтверждению) соответствия, на таможенную территорию союза.

В своей работе Стаселович В. А. дал такое определение «готовая продукция – изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые заказчиком или на склад и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество»¹.

Палицын В. А. готовую пищевую продукцию подразделяет на:

- «растительные (зерномучные, плодоовощные , масложировые, сахарные, кондитерские, хлебобулочные, крахмалопаточные);
- животные (мясные, молочные, рыбные, яичные) продукты.
- комбинированные продукты, в состав которых входит и растительное и животное сырье, чаще всего это продукты для детского питания.

По назначению готовую пищевую продукцию различают:

- массового потребления;
- детского;
- специального питания»².

Последние включают детские, диетические, профилактические и т.п.

Пищевые продукты в ТН ВЭД ЕАЭС в основном находятся в первых четырех разделах номенклатуры:

¹ Стаселович В.А. Экономическое содержание готовой продукции // Молодой ученый. 2015. №15. С. 422 – 427.

² Палицын В. А. Пищевая продукция и ее виды // Молодой ученый. 2013. №3. С. 21 – 27.

- Раздел I «Живые животные; продукты животного происхождения»;
- Раздел II «Продукты растительного происхождения»;
- Раздел III «Жиры и масла и продукты их расщепления; Готовые пищевые жиры; Воски животного или растительного происхождения»;
- Раздел IV «Готовые пищевые продукты; Алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; Табак и его заменители».

Раздел IV «Готовые пищевые продукты; Алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; Табак и его заменители» включает девять групп, сформированных в основном по назначению.

Перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн, которые по 31 декабря 2017 года запрещены к ввозу в Российскую Федерацию (см. Приложение 1).

Для целей применения настоящего перечня следует руководствоваться исключительно кодом ТН ВЭД ЕАЭС, наименование товара приведено для удобства пользования.

За исключением товаров, предназначенных для производства детского питания, при подтверждении целевого назначения ввозимого товара, осуществляемом Министерством сельского хозяйства Российской Федерации в установленном им порядке и в пределах утверждаемого Министерством разрешенного объема ввоза указанных товаров.

Третьим условием помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – предоставление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. В соответствии со ст. 176 ТК ТС при помещении товаров под таможенную

процедуру выпуска для внутреннего потребления представляются следующие основные документы и сведения:

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;

б) таможенная декларация, заполненная в соответствии с правилами заполнения ТД при декларировании иностранных товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза и выпускаемых для свободного обращения.

в) документы, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (учредительные документы, паспорт, свидетельство о государственной регистрации юридического лица и др.);

г) документы, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;

д) декларация таможенной стоимости;

е) коммерческие документы (счет-фактура, счет-проформа к договору, иные коммерческие и расчетные документы);

ж) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки;

з) платежные и расчетные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;

и) документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения, неприменения запретов и ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством о регулировании ВЭД.

Кроме вышеперечисленных документов для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен представить также заявление в произвольной форме об упаковке декларируемых с использованием ТД товаров, содержащее достоверные сведения:

- о наименовании таможенного органа;
- о наименовании (фамилии, имени, отчестве) и юридическом адресе (адрес места жительства) декларанта, а также фамилии, имени, отчестве и номере квалификационного аттестата специалиста по проведению таможенных операций оформлению (в случае, если декларантом является таможенный представитель);
- о количестве грузовых мест, в которые упакованы декларируемые с использованием ТД товары;
- о каждом из грузовых мест, в которые упакованы товары одного наименования, с указанием сведений: о способе их упаковки, маркировке грузового места, наименовании товаров и порядковых номерах по книге учета товаров и транспортных средств на СВХ либо регистрационных номерах по складским документам на таможенном складе, в соответствии с которыми учтены товары, упакованные в каждое грузовое место; о количестве товаров в каждом грузовом месте (в тех же единицах измерения, что использовались в ТД);
- о неупакованных товарах (вместо сведений о маркировке грузовых мест должны быть указаны сведения о местонахождении неупакованных товаров на СВХ либо на таможенном складе, а также сведения о причинах невозможности проведения их упаковки).

В таможенной декларации участник ВЭД заявляет основные сведения о товарах: их наименования, коды по ТН ВЭД, таможенную процедуру, под которую помещаются товары, стоимость, вес, сведения об упаковке, другие сведения. Сведения, содержащиеся в ТД, являются исходными данными для формирования статистики внешней торговли. ТД представляет собой документ, в котором начисляются и по которому взимаются таможенные платежи.

В электронной копии таможенной декларации на товары коды:

40 – выпуск для внутреннего потребления с одновременным выпуском в свободное обращение без освобождения от уплаты таможенных пошлин;

41 – выпуск для внутреннего потребления с одновременным выпуском в свободное обращение с освобождением уплаты таможенных пошлин.

При декларировании готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления необходимо представление таможенным органам документов о соответствии и (или) сведений о таких документах.

Исключение составляют товары ввозимые:

– в качестве проб и образцов для проведения исследований и испытаний при условии представления в таможенный орган копии договора с аккредитованным органом по сертификации (аккредитованной испытательной лабораторией (центром)), находящимся на территории Стороны, где будет проводиться таможенное декларирование товаров, или письма такого аккредитованного органа по сертификации (аккредитованной испытательной лаборатории (центра)), подтверждающих необходимое для этих целей количество (вес и объем) ввезенных товаров;

– в качестве запасных частей для обслуживания и ремонта, ранее ввезенных на таможенную территорию таможенного союза готовых изделий, в отношении которых подтверждено соответствие обязательным требованиям, при условии представления в таможенные органы копий документов о соответствии на указанные готовые изделия;

– в адрес представительств иностранных государств и международных межправительственных организаций при условии предоставления в таможенный орган мотивированного обращения об их потреблении (использовании) исключительно лицами, их ввозящими;

– в качестве гуманитарной помощи или технической помощи;

– в качестве товаров, предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций.

Особенности таможенного декларирования товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предусматривают:

- подачу неполной таможенной декларации;
- подачу периодической таможенной декларации.

Условиями, при соблюдении которых может быть подана неполная таможенная декларация, являются следующие:

1) декларант не располагает всей необходимой информацией по причинам, не зависящим от него;

2) декларанту должны быть известны и заявлены им в неполной таможенной декларации сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик;

3) декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом;

4) получение разрешения таможенного органа.

При подаче неполной таможенной декларации декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

При регулярном перемещении через таможенную границу одних и тех же товаров одним и тем же лицом, таможенный орган может разрешить использование одной периодической таможенной декларации на все товары,

ввозимые в РФ (вывозимые из РФ), в течение периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

К данной главе можно сделать следующие выводы:

Во-первых, товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат помещению под таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза. При ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наиболее востребована таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления, применяемая, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров

Во-вторых, выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению. Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий: уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов; соблюдения запретов и ограничений; представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

В-третьих, по своему содержанию процедура выпуска для внутреннего потребления не предусматривает каких либо исключений или освобождений от уплаты таможенных платежей. Одной из категорий товаров, на которую распространяются запреты и ограничения – это готовая пищевая продукция. Данная категория товаров в обязательном порядке попадает под санитарно-эпидемиологический контроль и подлежит обязательной оценке (подтверждению) соответствия, на таможенную территорию союза.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Белгородская таможня была преобразована из Белгородского таможенного поста Воронежской таможни 14.02.1992 согласно приказу ГТК РФ №45 «О создании таможенных органов»¹.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска (в том числе 4 многосторонних – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка), 6 железнодорожных (из них 2 временных – Белгород и Наумовка) и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Установлено 79 местных пунктов пропуска (мест пересечения границы) для пересечения границы жителями приграничных регионов Российской Федерации и Украины без осуществления таможенного контроля.

Таможне непосредственно подчинено 11 таможенных постов и 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов.

В структуру таможни также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт и 4 отдельные должности.

– 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский);

¹ О создании таможенных органов : Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– 24 склада временного хранения (СВХ): 23 СВХ, владельцами которых являются юридические лица, из них 16 – открытого типа, 7 – закрытого типа (5 – для хранения товаров владельца склада, 2 – для хранения определенных товаров). Таможня является владельцем одного СВХ открытого типа, расположенного в регионе деятельности Новооскольского таможенного поста;

– 2 таможенных склада закрытого типа.

Структура Белгородской таможни имеет линейно-функциональное управление. Линейно-функциональная структура управления, состоит из:

– линейных подразделений, осуществляющих в таможенных органах основную работу;

– специализированных обслуживающих функциональных отделов.

В линейно-функциональной структуре управления линейные руководители обладают линейными полномочиями, а функциональные – функциональными по отношению к нижестоящим линейным руководителям и линейными – по отношению к своим подчиненным.

Структура Белгородской таможни (см. Приложение 2).

Отдел таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни (далее – ОТПиТК) является самостоятельным структурным подразделением службы организации таможенного контроля Белгородской таможни, непосредственно подчиняется начальнику таможни, первому заместителю начальника таможни по таможенному контролю, начальнику службы организации таможенного контроля.

ОТПиТК Белгородской таможни осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, таможни и собственных планов.

ОТПиТК Белгородской таможни решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и путем соответствующих поручений таможенным

постам, их структурным подразделениям, а также функциональным отделам по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.

Структура и штатная численность Отдела утверждаются приказом Центрального таможенного управления по согласованию с ФТС России, и представлена в Приложении 2.

ОТПиТК Белгородской таможни возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника таможни. Общее руководство ОТПиТК Белгородской таможни в отсутствие начальника осуществляет должностное лицо отдела, назначенное в установленном порядке.

ОТПиТК Белгородской таможни комплектуется из числа квалифицированных специалистов, имеющих высшее образование и аттестованных в установленном порядке.

Права, функциональные обязанности и ответственность должностных лиц определяются должностными регламентами, утверждаемыми начальником таможни.

Делопроизводство в ОТПиТК Белгородской таможни осуществляется согласно установленному порядку, в соответствии с Типовой инструкцией по делопроизводству и работе архива в таможенных органах Российской Федерации, утвержденной приказом ФТС России от 9 июля 2014 г. № 1331¹.

Основными задачами ОТПиТК являются:

– «Разработка и реализация в пределах своей компетенции мер, направленных на обеспечение исполнения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, контроль исполнения которых возложен на ОТПиТК Белгородской таможни.

¹ Об утверждении Типовой инструкции по делопроизводству и работе архива в таможенных органах Российской Федерации : Приказ ФТС России от 09.07.2014 № 1331 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– Организация совершения таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств при их помещении под таможенные процедуры, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

– Организация таможенного контроля при совершении таможенных операций при прибытии товаров на таможенную территорию Российской Федерации, при помещении товаров под таможенные процедуры, при временном хранении товаров, убытии товаров с таможенной территории Таможенного союза (в том числе контроля за фактическим вывозом) и при применении специальных упрощений, предоставленных уполномоченным экономическим операторам.

– Оказание методической помощи структурным подразделениям таможни в части, касающейся вопросов по линии работы ОТПиТК Белгородской таможни.

– Участие в пределах своей компетенции в выработке предложений о совершенствовании форм и методов совершения таможенных операций, порядке применения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков в регионе деятельности таможни.

– Обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования при помещении товаров под соответствующие таможенные процедуры и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу Таможенного союза.

– Обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств – членов Таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, а также в соответствии с международным договором государств – членов

Таможенного союза мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу Таможенного союза валюты государств – членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.

– Участие в реализации мер экономической политики в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры. Поиск и внедрение оптимальных подходов к организации эффективной деятельности таможенных постов по применению таможенного законодательства Российской Федерации, Таможенного союза в отношении процедур, применяемых при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля товаров и транспортных средств.

– Обеспечение таможенного контроля в отношении условно выпущенных товаров, помещаемых и помещенных под таможенные процедуры, требующих в соответствии с таможенным законодательством специального учета и контроля, а также товаров, в отношении которых подлежат возврату плательщику взысканные таможенные платежи.

– Обеспечение учета товаров, помещенных под таможенные процедуры, отличные от выпуска для внутреннего потребления, экспорта, таможенного транзита, оформления и представления устанавливаемой ФТС России отчетности по таким товарам.

– Участие в совершенствовании системы контроля полноты и достоверности сведений, представляемых таможенными органами.

– Взаимодействие с органами исполнительной и судебной власти субъектов Российской Федерации, государственными контролирующими и правоохранительными органами, организациями и гражданами по вопросам совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

– Координация и контроль проведения таможенными органами в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации

транспортного контроля, а также документального ветеринарного, карантинного фитосанитарного и санитарно-карантинного видов контроля в части, касающейся Отдела.

– Организация, осуществление и контроль в пределах своей компетенции взаимодействия с другими структурными подразделениями таможни, иными контролирующими и правоохранительными органами Российской Федерации, перевозчиками, лицами, перемещающими товары и транспортные средства Российской Федерации, таможенными представителями, иными лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»¹.

ОТПиТК в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие функции:

1. «Организует, координирует и контролирует соблюдение подразделениями таможни установленного порядка и правил совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

2. Организует, координирует и контролирует единообразное применение таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, иного законодательства Российской Федерации, а также международных правовых актов в части вопросов, отнесенных к компетенции Отдела.

3. Осуществляет подготовку предложений руководству таможни об издании, отмене, внесении изменений и дополнений в приказы и распоряжения таможни.

4. Взаимодействует с правоохранительными подразделениями таможни в целях оказания методической помощи при проведении мероприятий, направленных на предотвращение и выявление нарушений

¹ Об утверждении общего положения о таможенном poste: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – № 226. – 21 ноября.

таможенного законодательства Таможенного союза, по вопросам соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза в части, находящейся в компетенции Отдела. Оказывает оперативным подразделениям методическую и практическую помощь по единообразному применению таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в пределах компетенции Отдела.

5. В пределах своей компетенции организует взаимодействие с правоохранительными и другими государственными контролирующими органами по вопросам соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

6. В пределах своей компетенции обеспечивает взаимодействие с другими таможенными органами, в том числе по поручению ФТС России, с таможенными органами других государств.

7. Распространяет новые формы и методы работы, направленные на ускорение и усиление качества процесса совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, качества таможенного досмотра в регионе деятельности таможни.

8. Контролирует соблюдение процесса выполнения основных таможенных операций и таможенного контроля в регионе деятельности таможни.

9. Организует и координирует деятельность по формированию, оценке выполнения контрольных и аналитических показателей эффективности деятельности таможенных постов в пределах компетенции Отдела»¹.

В рамках применения системы управления рисками ОТПиТК обеспечивает:

– «Анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки,

¹ Об утверждении общего положения о таможенном poste: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – № 226. – 21 ноября.

таможенные операции в отношении которых совершаются в регионе деятельности таможни, в том числе в разрезе регионов деятельности таможенных постов таможни и участников ВЭД, осуществляющих свою деятельность в регионе деятельности таможни.

- Выявление рисков по результатам анализа информации и оценку уровня выявленных рисков.

- Формирование в установленном порядке предложений по разработке профилей рисков и целевых методик выявления рисков по направлению деятельности Отдела.

- Применение мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков.

- Контроль применения таможенными постами таможни мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, а также мер по минимизации рисков, которые применяются уполномоченными должностными лицами таможенного поста самостоятельно без указания в профиле риска.

- Присутствие должностных лиц Отдела при проведении таможенного контроля в случае выявления при таможенном контроле профилей рисков, содержащих указание Отделу.

- Формирование предложений по определению степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными лицами, либо неприменения указанных мер.

- Проведение по направлениям деятельности Отдела анализа эффективности профилей рисков.

- Формирование и направление предложений об актуализации или отмене профилей рисков по направлению деятельности Отдела.

– Подготовку предложений по выявлению и управлению рисками по направлению деятельности Отдела с учетом особенностей региона деятельности таможен.

– Контроль соблюдения установленного порядка фиксации результатов применения мер по минимизации рисков по направлению деятельности Отдела.

– Выявление фактов некорректной работы (ошибок) специальных программных средств выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и доведение информации о таких фактах в соответствии с установленным порядком, определенным правовыми актами ФТС России.

– Выполнение иных функций при реализации системы управления рисками, определенные положением о таможене, настоящим положением об Отделе и отдельными правовыми актами ЦТУ и ФТС России»¹.

В целях выполнения задач и функций, ОТПиТК имеет право:

1. «Взаимодействовать в пределах своей компетенции с подразделениями таможен по вопросам, которые обусловлены задачами и функциями Отдела.

2. Направлять в ЦТУ и ФТС России:

– предложения о совершенствовании таможенных операций и таможенного контроля;

– предложения об изменении пределов региона деятельности таможенных постов, а также мест их нахождения, о создании, реорганизации и ликвидации таможенных постов;

– предложения по вопросам организации и проведения совместных мероприятий в части применения перспективных таможенных технологий, в том числе с участием иных таможенных органов»².

¹ Об утверждении общего положения о таможенном poste: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – № 226. – 21 ноября.

² Там же.

При осуществлении документального контроля уполномоченное должностное лицо отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни проводит проверку соблюдения условий выпуска товаров путем осуществления следующих операций:

а) проверки соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, в том числе о наименовании товаров, их количественных данных (количество мест, вес и пр.), сведениям, содержащимся в документах, представленных в таможенный пост для проверки таможенной декларации, а также в электронных копиях таможенных документов;

б) контроля правильности определения классификационного кода по ТН ВЭД России;

в) контроля правильности определения страны происхождения по товарам, в отношении которых применяются меры тарифного и нетарифного регулирования;

г) контроля соблюдения актов законодательства Российской Федерации, устанавливающих запреты и ограничения на ввоз в Российскую Федерацию и на вывоз из Российской Федерации отдельных товаров (далее - запреты и ограничения);

д) выявления товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенные в реестр ГТК России, и обладающих признаками контрафактных;

е) валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

ж) контроля таможенной стоимости;

з) контроля статистической стоимости;

и) контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов, а также внесения обеспечения уплаты таможенных платежей и его размера (если требуется);

к) контроля соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима, а также заявленной процедуры перемещения товара;

л) выявления рисков, содержащихся в профилях риска, доведенных до таможенных органов в бумажном и (или) в электронном виде.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 01.12.2009 N 982 (ред. от 26.09.2016) «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии» утверждена информация о продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные режимы, предусматривающие возможность отчуждения или использования в соответствии с ее назначением на таможенной территории ЕАЭС, с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС.

Ввоз продукции (товаров), подлежащей обязательному подтверждению соответствия, на территорию Белгородской таможни осуществляется в соответствии с положениями о порядке ввоза продукции (товаров), подлежащей обязательной оценке (подтверждению) соответствия, на таможенную территорию Таможенного союза, которое разработано во исполнение Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и утверждено Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. №319 и статьи 29 Федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании».

Соответствие товаров обязательным требованиям подтверждается путем представления в Белгородскую таможню одного из документов либо их копий, которые имеют равную юридическую силу независимо от схем обязательного подтверждения соответствия и являются документами, необходимыми для таможенных целей.

Государственная система сертификации пищевых продуктов в Российской Федерации предполагает исследование пищевых продуктов на соответствие стандартам системы ГОСТ или же ТУ, разработанных на предприятии и утвержденных в Роспотребнадзоре. Правила проведения сертификации пищевых продуктов утверждены в Постановлении

Госстандарта России от 30.03.1999 № 97 (ред. от 16.10.2012) «О принятии и введении в действие Общероссийских классификаторов». Правила выделяют следующие группы пищевых продуктов:

- хлебобулочные и макаронные изделия
- растительные масла и продукты их переработки (маргарин, майонез и т.д.)
- мясо, мясная продукция, мясо птицы, яйца и продукты их переработки
- рыба, рыбные консервы, икра и т.д.
- молоко и молочные продукты
- плоды, овощи и продукты их переработки, в том числе грибы, орехи и т.д., а также соки, консервы и варенья
- пряности, приправы и другие пищевые концентраты, в том числе чай, кофе, крахмал, соль и т.д.
- алкогольные напитки, в том числе пиво
- кондитерские изделия и продукты сахарной промышленности
- мед и продукты пчеловодства
- зерно и продукты его переработки (семена, мука и т.д.)

Предприятия, продукция которых успешно прошла процедуру сертификации, получают сертификат соответствия на продукты питания или сырье для их производства, что дает право продавать ее на территории РФ.

Для полной анализа помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, необходимо дать характеристику деятельности ОТПиТК Белгородской таможни за три года с 2014 по 2016 включительно.

Контрольные показатели формирования федерального бюджета в части доходов, администрируемых таможенными органами ОТПиТК Белгородской таможни, можно охарактеризовать по следующим показателям. Показатели экспортно-импортные поставки представлены в таблице 2.

Экспортно-импортные поставки Белгородской таможни¹

Наименование показателей	Годы			Изменения 2015 / 2014		Изменения 2016/ 2015	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
юридическими лицами	1353	1343	1182	-10	99,2	-161	88
физическими лицами	80	68	68	-12	85	0	0
Всего	1411	1343	1250	-68	95,1	-93	93,1

Из таблицы 2 видно, что с каждым годом количество экспортно-импортных поставок снижается. В 2015 году по сравнению с 2014 годом в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли на 68 (4,9%) участников ВЭД меньше, из них на 10 (0,8%) – юридические лица, 12 (15%) – физические лица.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли на 93 (6,9%) участников ВЭД меньше, из них на 161 (12%) – юридические лица, физические лица остались без изменений.

На спад данных показателей повлиял политический кризис в Украине (2013 – 2014гг.).

Для наглядности данных, представим данные на рисунке 4.

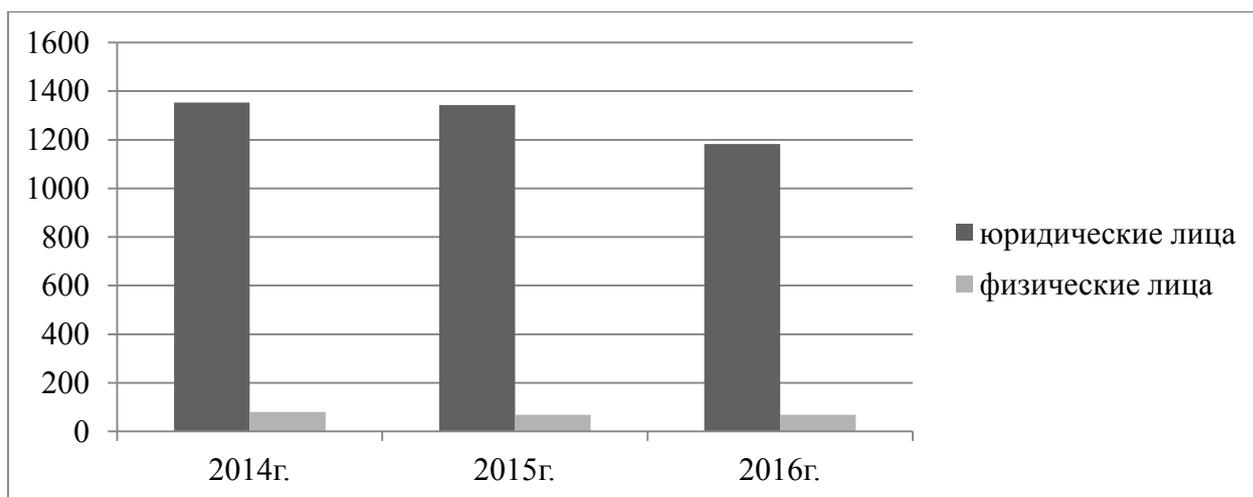


Рис. 4. Экспортно-импортные поставки через Белгородскую таможню

¹ Анализ работы отдела ОТПиТК Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Показатели внешнеторгового оборота представлены в таблице 3.

Таблица 3

Внешнеторговый оборот в млрд. долл. США через Белгородскую таможенную¹

Наименование показателей	Годы			Изменения 2015 / 2014		Изменения 2016/ 2015	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
Внешнеторговый оборот	6067	4062	3378	-2005	66,9	-683	83,1
Экспорт	2900	2183	1878	-717	76	-304	85
Импортные поставки	3160	1879	1499	-1281	59,4	-379	79,7

Анализируя таблицу 3 видно, что внешнеторговый оборот Белгородской таможни постоянно снижается. В 2015 по сравнению с 2014 годом снизился на 2005 млрд. долл. США (33,1%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 717 млрд. долл. США (24,8%), так и снижение импортных закупок на 1281 млрд. долл. США (40,6%).

В 2016 по сравнению с 2015 годом снизился на 683 млрд. долл. США (16,9%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 304 млрд. долл. США (14%), так и снижение импортных закупок на 379 млрд. долл. США (20,3%).

На сокращение показателей въезда/выезда физических лиц повлияла нестабильная ситуация в Украине. Представим данные на рисунке 5.

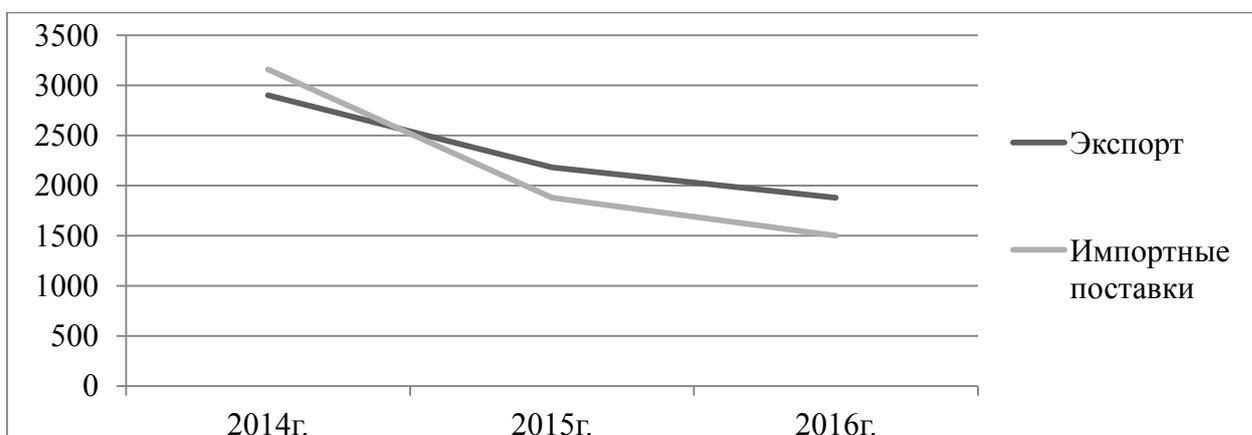


Рис. 5. Показатели внешнеторгового оборота на Белгородской таможне

¹ Анализ работы отдела ОТПиТК Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Показатели количества деклараций представлены в таблице 5.

Таблица 5

Показатели количества оформленных декларация Белгородской таможней¹

Наименование показателей	Годы			Изменения 2015 / 2014		Изменения 2016/ 2015	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
На ввоз	44 993	32243	27744	-12750	71,6	-4499	86
На вывоз	11 756	12901	13934	1145	90,3	1033	108

Из таблицы 5 видно, что количество деклараций на ввоз постоянно снижается, а на вывоз постоянно увеличивается.

Итак, в 2015 году по сравнению с 2014 годом оформленных деклараций на ввоз снизилось на 12750 (28,4%), на вывоз увеличилось на 1145 (9,7%). На спад данных показателей повлиял политический кризис в Украине (2013 – 2014гг.).

В 2016 году по сравнению с 2015 годом оформленных деклараций на ввоз снизилось на 4499 (14%), на вывоз увеличилось на 1033 (8%).

Для наглядности данных, представим данные на рисунке 6.

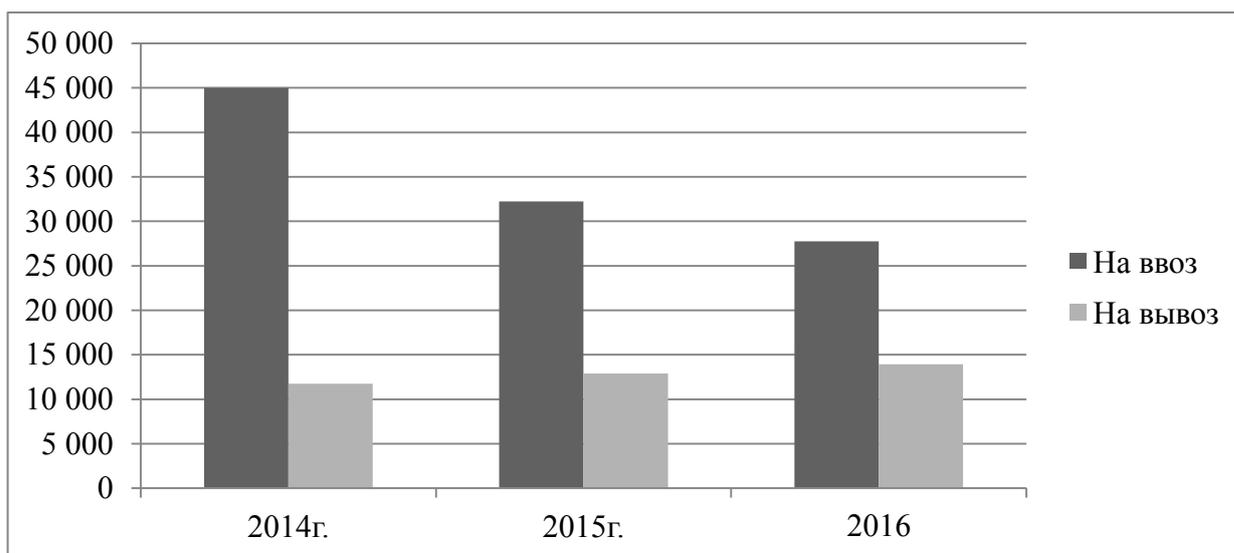


Рис. 6. Показатели количества деклараций, оформленных на Белгородской таможне

¹ Анализ работы отдела ОТПиТК Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Таки же необходимо для анализа отдела проанализировать показатели общего объема грузов представлены в таблице 6.

Таблица 6

Показатели общего объема грузов на Белгородской таможне¹

Наименование показателей	Годы			Изменения 2015 / 2014		Изменения 2016/ 2015	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
Общий объем грузов	22 783,65	21671	18310,82	-1112,65	95,1	-3360,18	84,4
Объем вывозимых товаров	15 033,84	15576	14182,05	542,16	103,6	-1393,95	109
Объем ввозимых товаров	7 749,84	6095	4128,77	-1654,84	78,6	-1966,23	67,7

Таблица 6 показывает, что показатели общего объема грузов с 2014 по 2016 годы снижается. В 2015 году по сравнению с 2014 годом общий объем грузов, оформленных таможенными постами Белгородской таможни снизился на 1112,65 (4,9 %), объем ввозимых товаров снизился на 1654 (21,4 %), вывозимых товаров уменьшился на 1966,23 (32,3 %). В 2016 по сравнению с 2015 годом общий объем грузов, оформленных таможенными постами Белгородской таможни снизился на 3360,18 (15,6 %), объем ввозимых товаров снизился на 1966,23 (32,3 %), вывозимых товаров уменьшился на 1393,95 (9 %). Представим данные на рисунке 7.

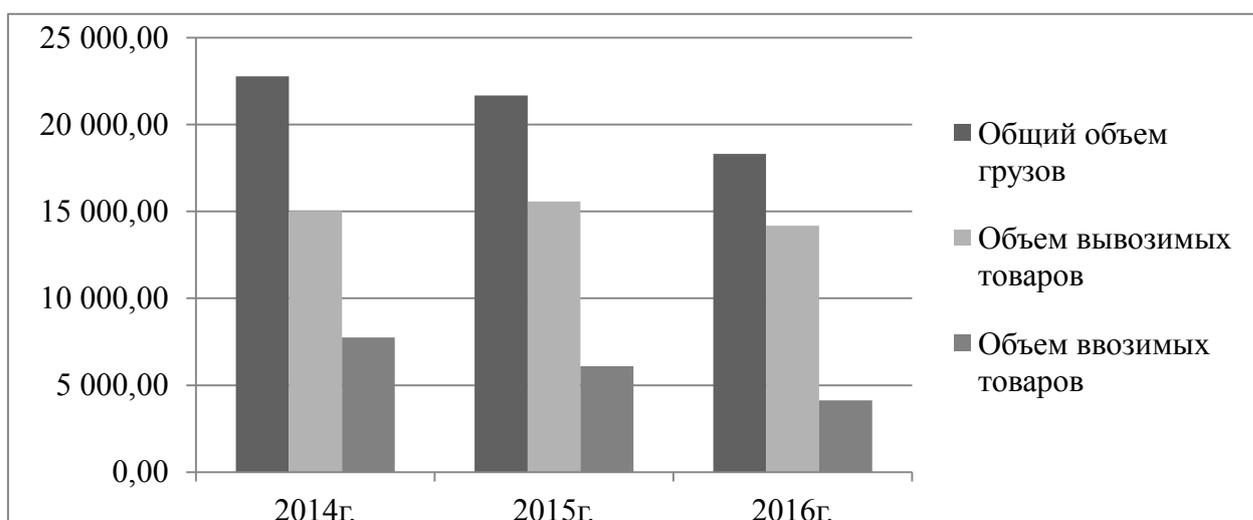


Рис. 7. Показатели общего объема грузов

¹ Анализ работы отдела ОТПиТК Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

На сокращение показателей общего объема грузов повлияла нестабильная ситуация в Украине.

Показатели перечисления в Федеральный бюджет представлены в таблице 7.

Таблица 7

Показатели перечисления в Федеральный бюджет, млн. руб.¹

Наименование показателей	Годы			Изменения 2015 / 2014		Изменения 2016/ 2015	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
Перечислено в Федеральный бюджет, млн. руб.	17314,90	19262,40	23667,28	1947,5	111,2	4404,88	122,8

Экономическая деятельность Белгородской таможни представлена в таблице 5.

Перечисления Белгородской таможни в Федеральный бюджет с каждым годом увеличиваются. Перечисления в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 1947,5 млн. руб. (11,2%). А перечисления в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 4404,88 млн. руб. (22,8%).

Главной функцией таможенных органов является пополнение государственного бюджета страны, поэтому количество увеличивается.

Для наглядности данных, представим данные на рисунке 8.

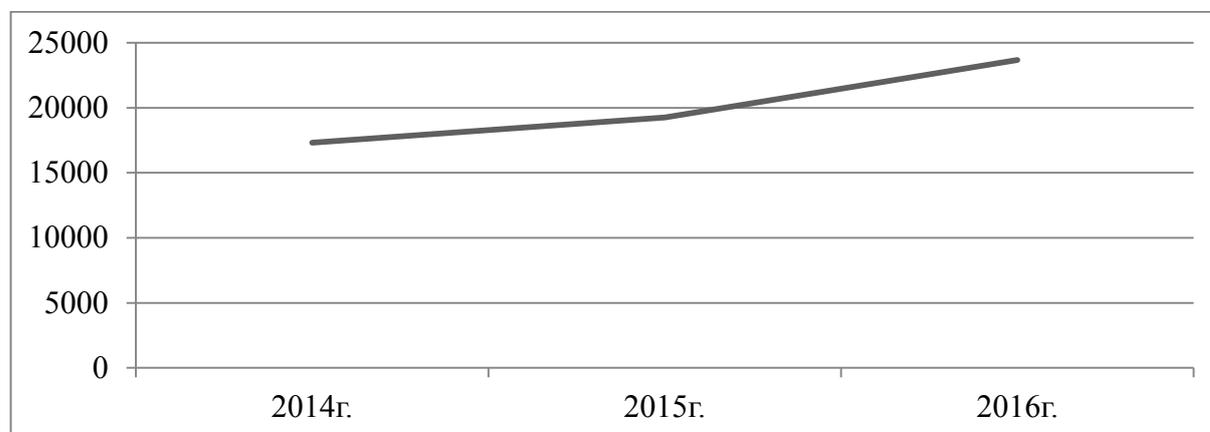


Рис. 8. Показатели перечисления в Федеральный бюджет, млн. руб.

¹ Анализ работы отдела ОТПиТК Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Проанализировав итоговые показатели ОТПиТК Белгородской таможни за 2013-2015 годы есть проблемы, которые необходимо решать для улучшения качества таможенной службы России в целом, к ним относятся:

- отсутствие единых норм при таможенной процедуре «выпуска для внутреннего потребления» между странами-участницами ЕАЭС.
- несовершенство взаимодействия таможенных органов с другими структурными подразделениями;
- необходимость повышения уровня профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов взаимодействующих с активно внедряемыми информационными технологиями.

Из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод:

Во-первых, одним из приоритетных аспектов ОТПиТК Белгородской таможни является организация и осуществление таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления готовой пищевой продукции. Вследствие этого в исследуемой таможне особое внимание уделяется помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ОТПиТК Белгородской таможни, который решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни, а так же через таможенные посты, подчинённые Белгородской таможне.

Во-вторых, на основании введённых санкций, прекращения торговли с Украиной, сокращается внешнеторговый оборот Белгородской таможни. В 2015 по сравнению с 2014 годом снизился на 2005 млрд. долл. США (33,1%). В 2016 по сравнению с 2015 годом снизился на 683 млрд. долл. США (16,9%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 304 млрд. долл. США (14 %), так и снижение импортных закупок на 379 млрд. долл. США (20,3%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 717 млрд. долл. США (24,8%), так и снижение импортных закупок на 1281 млрд. долл. США (40,6%).

В-третьих, так как в настоящее время происходит спад трансграничного перемещения денежных средств и (или) инструментов в 2016 году на 20% по сравнению с 2015 годом, и на 50% с 2014 годом систематически происходят нарушения валютного контроля. Поэтому необходимо совершенствовать методы и технологии организации и осуществления помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в системе таможенных органов, в том числе Белгородской таможни.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОМЕЩЕНИЯ ГОТОВОЙ ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Для обеспечения экономической безопасности страны необходимо совершенствовать таможенный контроль за помещениями готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в условиях ЕАЭС.

Во-первых, нужно разработать основы комплексной технологии контроля за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, с помощью системы управления рисками (СУР).

Во-вторых, проводить необходимую модернизацию и разработку программных средств, обеспечивающих ведение базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и обработку информации, которые помогут таможенным органам вести целый ряд мероприятий по выявлению нарушений участниками ВЭД требований законодательства.

В третьих, нужно соединить базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления Федеральной таможенной Службы России с базами данных всех заинтересованных контролирующих органов стран-участниц ЕАЭС.

В четвертых, несомненно, нужно внести уточнение в законодательные и нормативно-правовые базы контроля за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления в части конкретизации норм и возможности формализации выполняемых контрольных функций.

Управление рисками – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеэкономической деятельности от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют

контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможенную границу.

Основой оценки риска является реестр идентифицированных и подробно описанных рисков, который должен давать представление о причинах, вероятностях возникновения и величине ущерба в случае отсутствия реагирования на риск.

Несмотря на то, что использование СУР в таможенном деле приводит к повышению результативности таможенного контроля, однако практика применения исследуемой системы имеет ряд недостатков и проблем, требующих совершенствования.

Основными целями применения СУР в таможенных органах Российской Федерации являются:

- обеспечение эффективности таможенного контроля путем выбора форм и объемов таможенного контроля на основе оценки рисков;
- создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения форм таможенного контроля, мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза, а также иных мер, установленных законодательством Российской Федерации и правовыми актами ФТС России;
- обеспечение оптимального использования ресурсов таможенных органов, выделенных для осуществления таможенного контроля.

Оценка риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения на применение форм валютного контроля¹.

Риск-категорирование участников ВЭД – это распределение участников ВЭД по группам в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства конкретным лицом, полученной путем анализа

¹ Федеральная таможенная служба РФ. URL <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 30.04.2017г.).

сведений об участнике ВЭД (физическом или юридическом лице) и результатах совершения таможенных операций с товарами, им перемещаемыми.

Риск-категорирование участников ВЭД является основой применения субъектно-ориентированной модели СУР, при которой определяющее место в управлении рисками занимает выявление объектов таможенного контроля с признаками рисков в ходе совершения таможенных операций, а данные об уровне риска участника ВЭД используются таможенными органами в целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков.

Исходными данными процесса управления рисками по направлению валютного контроля, должны являться:

- положения актов таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства Российской Федерации и правовых актов ФТС России;
- сведения, содержащиеся в таможенных, коммерческих, транспортных (перевозочных), разрешительных, платежных и иных документах, представляемых для целей совершения таможенных операций;
- информация о лицах, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, и информация о деятельности этих лиц;
- результаты совершения таможенных операций и применения мер по минимизации рисков;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств, федеральных органов исполнительной власти, Центрального банка Российской Федерации и от уполномоченных банков;
- сведения о текущих условиях совершения сделок на международных рынках товаров и услуг;
- предварительная информация, переданная в таможенные органы в установленном порядке;

– информация, полученная в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов;

– иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов, в том числе содержащиеся в информационных ресурсах ЕАИС таможенных органов, а также информация, полученная по результатам мониторинга и анализа работы структурных подразделений таможенных органов, в компетенцию которых входит осуществление валютного контроля¹.

Одним из актуальных направлений совершенствования применения СУР в таможенном деле, по нашему мнению, является совершенствование идентификации таможенного риска. В практике деятельности таможенных органов за рубежом и в России сформировались, в общем, методологически схожие, однако имеющие ряд отличительных особенностей системы управления рисками.

Ключевым условием выбора объекта таможенного контроля и в том и в другом случае является индикатор риска. В зарубежной практике деятельности таможенных органов существует система индикаторов риска, где на основании несколько иных, чем в российской таможенной практике, признаков систематизирован перечень индикаторов риска для сотрудников таможенных органов в целях определения товаров и транспортных средств, в отношении которых необходимо провести таможенный досмотр, в том числе в рамках таможенного аудита. Зарубежная практика показывает преобладание многоуровневого подхода неформализованных индикаторов, тогда как практика ФТС России стремится к полной формализации процесса.

Для совершенствования идентификации рисков, по нашему мнению, следует сопоставить практику зарубежного опыта идентификации таможенных рисков и российскую практику. По нашему мнению,

¹ Федеральная таможенная служба РФ. URL <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 30.04.2017г.).

использование зарубежного опыта в практике деятельности российских таможенных служб позволит усовершенствовать применение СУР в таможенном деле, позволит выявить новые профили риска путем многоуровневой детализации.

Специальным подразделением, занимающимся менеджментом риска, будет являться Центр анализа риска, цель которого состоит в разработке профилей рисков для проведения таможенного контроля таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

Структура СУР имеет трехуровневую систему – центральный, региональный и местный уровни. Стратегии управления риском принимаются на первом уровне и связаны с налоговыми операциями. На региональном уровне осуществляется непосредственно оценка схемы СУР, ее доработка и, если требуется, пересмотр на федеральном уровне. На местном уровне управление рисками применяется налоговыми органами, которые могут проверить дела, выбранные для внешнего налогового аудита.

Помимо централизованного анализа риска, мы предлагаем децентрализованную оценку участника ВЭД, который может вывести суждение о только что появившемся участнике торговли. Данная оценка существенно влияет на обработку информации о нем и может быть пересмотрена в лучшую, либо худшую сторону. Вместе с тем, такая работа может дополнительно сформировать указания для профиля риска.

Децентрализованная оценка участника ВЭД производится отдельно по специальным областям: выпуск для внутреннего потребления (E), экспорт (A), прочие (S). Оценка риска будет иметь 3 цифры, которая в области S не ставится: 1 – незначительный риск, 2 – средний риск, 3 – высокий риск.

Предметом децентрализованной оценки участника не являются товары, подлежащие особому контролю с точки зрения налогового обложения. Оценка риска происходит посредством унифицированного каталога оценок в электронном виде, содержащего определенные критерии. Особый случай

представляет область прочие (S), в которой нет оценок, а значит, нет и градаций риска.

Если оценка риска в децентрализованной системе невозможна по каким-либо причинам, а контроль участника ВЭД необходим, то осуществляется связь с Центром анализа рисков для получения разрешения на проверку.

Предполагаемая структура СУР в таможенной службе представлена на рисунке 9.

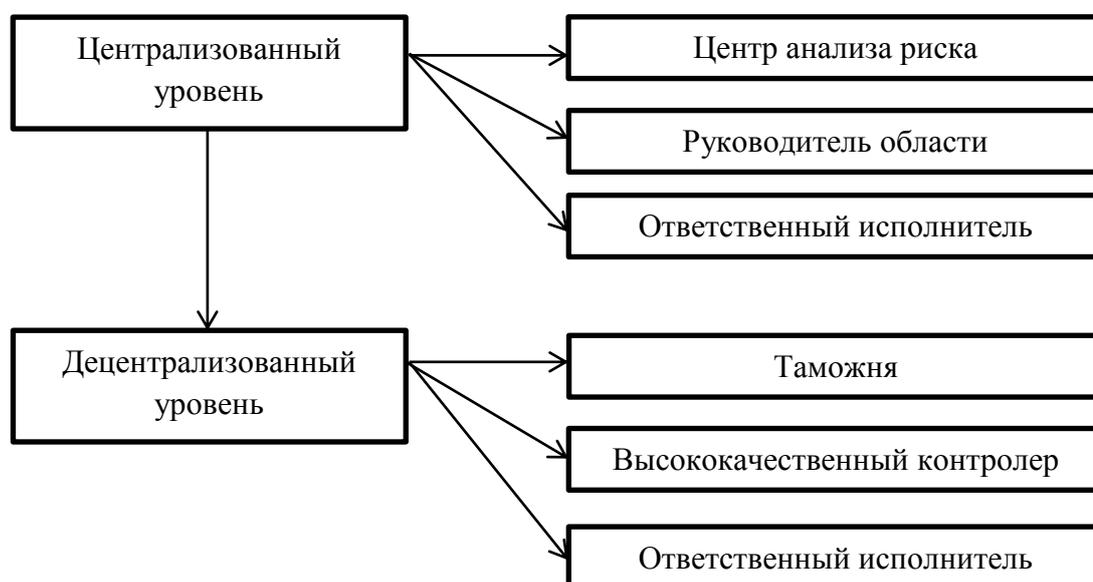


Рис. 9. Структура СУР в таможенной службе

Для реализации данной структуры на децентрализованном уровне назначаются 2 ответственных лица: контролер высокого уровня и ответственный исполнитель. Их задача заключается в выражении собственного мнения об оценке участника ВЭД и направлении этого мнения на вышестоящий уровень.

В свою очередь, на централизованном уровне имеются руководитель области и ответственный исполнитель, которые принимают решения по оценке.

Следует отметить, что назначение лица децентрализованного уровня осуществляет централизованный уровень. Таким образом, в процессе установления риска участвуют «четыре глаза».

Применение СУР при процедуре выпуска для внутреннего потребления, должна проходить следующие этапы, которые представлены на рисунке 10.

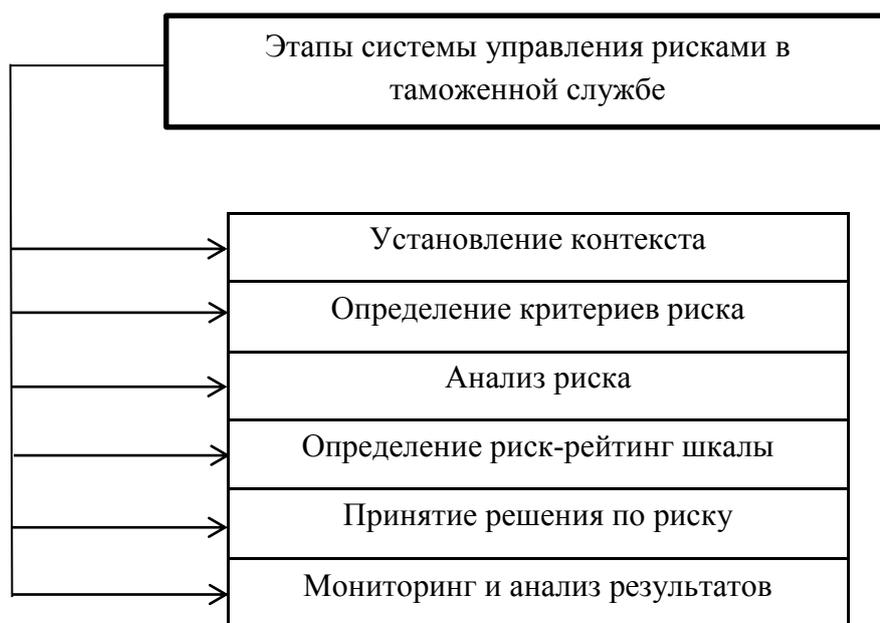


Рис. 10. Этапы системы управления рисками в таможенной службе

Первый этап будет включать в себя два подэтапа:

- идентификация участников ВЭД путем обработки информации об импортируемых товарах с учетом величины его налогообложения;
- анализ сведений о состоянии отрасли, к которой относятся импортируемые товары, а также обзор государственной политики в данной отрасли хозяйствования с целью определения стратегии контроля.

Второй этап проводится для правильного принятия решений о выборе объектов контроля. Следует обратить внимание на то обстоятельство, что уже в процессе формулировки критериев следует руководствоваться возможностью измерить риск и оперативно его устранить. Учитывая данные критерии, в итоге идентификации рисков предполагается четкое определение

подозреваемого риска в виде конкретной формулировки (например, занижение таможенной стоимости). Далее формируется шкала для определения вероятности и тяжести ущерба от риска.

На третьем этапе, заключающемся в анализе риска, таможенная служба учитывает возможность оказания содействия участнику ВЭД исходя из его торговых потребностей. Анализ риска также предполагает оценку вероятности и тяжести ущерба посредством проведения количественного и качественного анализа.

На четвертом этапе сотрудники аналитического отдела, определив риск и тяжесть ущерба, должны принять оперативное решение по его устранению с минимальными материальными затратами. Существенно и то, что постоянный мониторинг процесса применения СУР обеспечивает целевой выбор объектов контроля с минимальными издержками.

Так же в качестве направления развития СУР, следует отметить создание системы балльной оценки субъекта ВЭД для его последующего отнесения к тому или иному сектору риска.

Каждому критерию присваивается балл, определенная сумма баллов предусматривает отнесение конкретного лица к зоне низкого либо высокого риска. Такой подход позволит отойти от использования экспертного метода, в определенной степени формализовать процесс и провести анализ исключительно на основе объективных данных с формированием в итоге взвешенного заключения.

Необходимо создание единой базы участников ВЭД и их последующая градация. В случае функционирования такой единой информационной базы между государственными органами эффективности мероприятий, проводимых таможенными органами совместно с другими министерствами и ведомствами в отношении «проблемных» организаций и «фирм-однодневок» несомненно бы возросла.

Естественно, реализация подобного механизма анализа организаций со стороны государственных органов потребует выделения немалых финансовых ресурсов.

Однако в данном случае, цель выявления и своевременного пресечения возможных правонарушений, в частности, в области таможенного законодательства, позволит избавиться от излишнего бюрократического механизма проведения совместных проверок, которые существуют сегодня.

Другое приоритетное направление – дальнейшее внедрение электронного декларирования товаров и расширение сферы применения данного вида декларирования.

Анализ действующего законодательства, а также изучение практического опыта применения процедуры электронного декларирования, позволяют выделить текущие проблемы в применении электронного декларирования:

Недостатки программных средств, например, в программе ВЭД декларант существует большое количество вариаций статусов электронной декларации, что замедляет процесс таможенного контроля.

Проблема использования электронной цифровой подписи характерна чрезмерно большим количеством подтверждений, производимых инспектором при подписи документов и сообщений. Все больше и больше создаётся альтернативных систем или предложений, менее затратных для простого пользователя.

Еще одной проблемой являются трудности, возникающие в процессе самого таможенного оформления.

При начале процедуры декларирования, лицо, декларирующее товары, направляет на таможенный пост только три документа – таможенную декларацию, декларацию таможенной стоимости и опись

С целью повышения качества таможенного контроля при одновременном упрощении процесса электронного декларирования проводится работа в следующих направлениях:

- совершенствование таможенных технологий для минимизации случаев запросов таможенными органами представления документов, подтверждающих заявленные в электронной декларации сведения;

- совершенствование информационного обмена между таможенными органами и государственными органами, выдающими разрешительные документы, необходимые для выпуска товаров;

- внедрение механизма «единое окно», которое позволит сократить количество документов и сведений при таможенном декларировании товаров.

Из вышесказанного можно сделать вывод о том, что совершенствование системы электронного декларирования и таможенного оформления возможно за счет:

- работы по сокращению представляемых при декларировании товаров документов;

- выработки подходов к автоматизированному принятию решений о выпуске товаров при электронном декларировании;

- оптимизации и расширения практики применения удалённого выпуска товаров;

- сокращения количества сведений, которые обязан представлять перевозчик на границе в электронном виде;

- упрощения формы заполнения таможенной декларации;

- подачи перевозчиками информации таможенным органам в пунктах пропуска в электронном виде;

- повышения уровня материально-технического оснащения пунктов пропуска.

Для реализации этих направлений необходимо решить следующие задачи в области систем электронного декларирования и работы с электронно-цифровой подписью:

- увеличить скорость обмена информацией (за счет уменьшения количества сообщений, уходящих с локального рабочего места инспектора отдела оформления);

- передача информации должна осуществляться по оптоволоконному кабелю (увеличение скорости работы за счет применения оптоволоконных технологий);

- при работе с электронно цифровой подписью, уменьшить количество подтверждений, производимых инспектором при подписи документов и сообщений.

Также нуждается в развитии система предварительного информирования. Широкое распространение системы предварительного информирования позволит расширить возможности организаций для предварительного декларирования.

Следует отметить, что реализация вышеперечисленных направлений должна осуществляться на всех уровнях таможенной системы и оказывать существенное положительное влияние на выполнение важнейших задач таможенных органов – обеспечение достоверного декларирования товаров и транспортных средств и пополнение государственной казны.

В ходе работы выявлена одна из основополагающих проблем в использовании МИДК таможенными службами. Наличие человеческого фактора в работе данной системы, при проведении таможенного осмотра с применением МИДК обойтись невозможно.

МИДК, как средство не интрузивного (без необходимости вскрытия транспортных средств или разгрузки) таможенного контроля, представляет собой тандем техники и экипажа, однако оператору анализа изображений, который осуществляет сравнительный анализ полученного снимка рентгеновского сканирования со сведениями, содержащимися в представленных документах, отведена здесь ключевая роль.

Оператор анализа изображений проводит обработку снимка с целью детального рассмотрения содержания груза, используя специальный набор

инструментов и функций, которые помогают выявлять несоответствия и обеспечивают поиск вызвавших подозрение объектов. Это функции, реализованные в специальном программном обеспечении комплекса, такие как: варьирование параметров яркости и контрастности, выделение зон с высоким (низким) уровнем поглощения рентгеновских лучей, настройки резкости, установки цветового отображения, использование измерительной линейки (определяет размер объекта).

На результаты таможенного контроля влияет работа комплекса и квалификация должностных лиц экипажа МИДК.

По этой причине Белгородским таможенным управлением проводятся организационные мероприятия, направленные на увеличение эффективности работы операторов в сфере анализа изображений, а так же повышение их профессионализма.

Во-первых, все операторы, прежде чем приступить к работе на комплексе, помимо получения различного уровня допусков проходят специальное обучение по проведению анализа рентгеновских изображений. Подобные курсы проводятся в Российской таможенной академии в г. Люберцы (Московская область), а также в ее филиалах – в Ростове-на-Дону и Санкт-Петербурге.

Во-вторых, наиболее длительный, и наиболее эффективный этап для получения специалистов высокого уровня – это накопление профессионального опыта и распространение его среди экипажей МИДК. Более опытные сотрудники обучают вновь пришедших, организуются стажировки в различных таможнях региона эксплуатирующих МИДК, Белгородской таможне ежегодно проводятся тематические семинары, а также научно-исследовательские разработки по повышению эффективности профессиональной подготовки операторов анализа изображений МИДК.

С целью оказания помощи операторам анализа изображений и повышения эффективности применения МИДК по инициативе Белгородского

таможенного управления были изданы методические рекомендации по осуществлению анализа изображений, полученных с применением МИДК.

Однако, очевидным является тот факт, что с ростом профессионализма специалистов по анализу изображений, основанном на накоплении опыта и постоянной профессиональной подготовке, такой опыт появляется и у лиц, желающих переместить через таможенную границу запрещенный товар. В ответ Белгородское таможенное управление наладило обмен знаниями между коллегами из других региональных таможенных управлений. Раскрытые ухищрения недобросовестных участников ВЭД в каком-либо регионе мгновенно становятся достоянием всех специалистов, кто задействован в интерпретации рентгеновских изображений.

Технология МИДК является одной из ключевых мер по борьбе с контрабандой и эффективной формой таможенного контроля, интенсивность применения которой постоянно увеличивается.

Так же, на Белгородской таможне, для осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств перемещаемых физическими лицами применяются технические средства поиска (ТСП) тайников и сокрытых вложений.

Технические средства поиска являются самыми широко используемыми среди технических средств таможенного контроля. Несмотря на свою видимую простоту, ТСП выполняют важнейшую функцию предотвращения преступлений, связанных с таким преступлением как контрабанда.

Примерами ТСП являются:

а) металлодетекторы – электронные приборы, позволяющие обнаруживать предметы из черных и цветных металлов; бывают портативные, переносные и стационарные;

б) зеркала досмотровые – телескопические держатели с набором сменяемых зеркал разных форм и размеров; применяются с ручными осветительными приборами для досмотра днищ автотранспортных средств, а

также со специальными крючками для изъятия предметов из труднодоступных мест в транспортных средствах;

в) щупы досмотровые – металлические стержни особой закалки разных диаметров и длины, бывают с отверстием специальной формы для забора проб из вложений прокалываемых объектов (мягких и картонных упаковок, сидений в транспортных средствах, сыпучих грузов и т.д.);

г) эндоскопы – оптические приборы, предназначенные для досмотра труднодоступных мест в транспортных средствах и емкостей, заполненных различными, в том числе и агрессивными, жидкостями. Изготавливаются в трех модификациях: «жесткие» (бароскопы) – металлические трубочки разной длины и диаметра с встроенной системой оптических жесткозакрепленных элементов и световолоконным жгутом подсветки, «гибкие» (флескоскопы), выполненные на основе волоконной оптики и имеющие два световолоконных жгута – для подсветки и непосредственного обзора исследуемого пространства, а также «полужесткие»¹.

Для обследования труднодоступных мест объектов таможенного контроля необходимо применение таких технических средств таможенного контроля как наборы досмотровых зеркал, наборы досмотровых оптических приборов – эндоскопов, наборы досмотровых щупов, специальные осветительные приборы – досмотровые фонари.

ТСП являются одним из неотъемлемых элементов в повседневной досмотровой работе оперативных работников таможенного поста МАПП Ровеньки, без которых невозможно обеспечение своевременного и качественного контроля.

К факторам социально-экономического характера, воздействующим на результативность осуществления контроля при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, можно, в частности, отнести:

¹ Таможенный союз: применение электронных технологий таможенного контроля. URL: <http://www.brokert.ru/material/tamozhenny-soyuz-elektronnyy-kontrol> (дата обращения: 15.05.2017г.).

1. Высокая концентрация крупных промышленных предприятий, к которым не применяются какие-либо санкции в силу их высокой социально-политической и экономической значимости. Здесь, в принципе, более важно даже не столько количество таких предприятий, сколько значительный объем их экспортно-импортных операций: в случае НТП суммы нарушений также оказываются довольно ощутимыми.

2. Большое количество неплатежеспособных предприятий-участников внешнеэкономической деятельности. К ним относятся, прежде всего, государственные предприятия. Данная ситуация является следствием неблагоприятной экономической и политической конъюнктуры, сложившейся за последнее десятилетие, и может быть урегулирована на государственном уровне путем проведения целенаправленной политики поддержания отечественных производителей и стимулирования развития наукоемких и высокотехнологичных отраслей промышленности.

Для повышения эффективности осуществления валютного контроля за поступлением валютной выручки от таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления можно предложить введение следующей меры: приостановление (до момента уплаты наложенных штрафов) экспортных операций предприятий, неоднократно совершавших нарушения валютного и таможенного законодательства и имеющих по вынесенным таможенными органами постановлениям крупные суммы начисленных, но не уплаченных штрафов. Это жесткая мера может быть введена только федеральным законом, и, говоря объективно, в настоящее время она вряд ли применима, так как, если предприятие – крупный импортер, приостановление оформления на экспорт товаров до момента уплаты наложенных штрафов принесет значительный урон не только самому предприятию, но и, как следствие, государству; если же импорт неплатежеспособен, то данная мера в принципе может привести к его банкротству, что также не в интересах государства.

Отчасти низкая эффективность обусловлена длительной процедурой обмена и обработки информации о фактах не поступления выручки, однако, основной недостаток системы ТБВК, по-видимому, заключается в отсутствии механизма предварительного контроля.

Также следует добавить, что в условиях ежегодно растущих объемов международной торговли одним из путей повышения выявляемости нарушений может стать сотрудничество таможенных органов различных стран в области контроля за репатриацией капитала в государства, где применение такой меры является необходимым для стабилизации экономического развития.

Таким образом, исследование товарной структуры невозврата валютной выручки от таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления и анализ основных факторов, влияние которых негативно сказывается на результатах валютного контроля за репатриацией валютных средств от таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, свидетельствуют о необходимости совершенствования системы валютного контроля с целью повышения эффективности работы таможенных органов по осуществлению валютного контроля за поступлением валютной выручки от таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления товаров.

Следующим направлением нужно соединить базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления Федеральной таможенной Службы России с базами данных всех заинтересованных контролирующих органов стран-участниц ЕАЭС, представлена на рисунке 11.

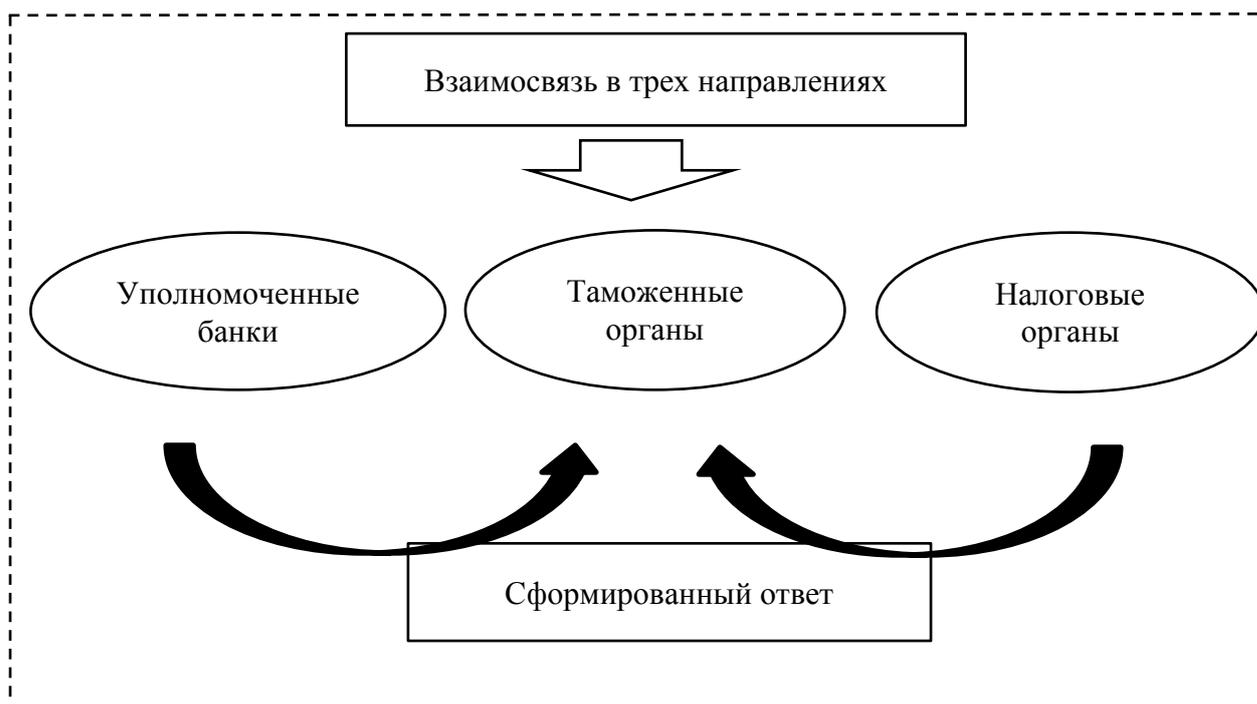


Рис.11. Схема общей базы данных

Основными преимуществами представленной методики являются:

- возможность одновременного доступа и пользования ко всей информации внешнеторговых сделках, источниками которой являются разные структуры;
- отражение сведений в режиме реального времени;
- оперативный доступ к необходимому сегменту данных;
- возможность корректировки заполняемого каждым агентом блока данных;
- защищённость информационных каналов передачи данных;
- взаимная ответственность за достоверностью формируемых сведений;
- возможность межблокового контроля данных;
- системное программное сопровождение.

Развитие ЕАИС, предусматривает сквозную комплексную автоматизацию всей таможенной деятельности, обеспечение централизованного управления процессами таможенного оформления и

контроля, принятия управленческих решений на всех уровнях, оперативного доведения распорядительной и справочной информации.

Важным направлением работы в комплексе мер по развитию ЕАИС ФТС России является подготовка документов, регламентирующих порядок организации разработки программного обеспечения ЕАИС, ведения Фонда программных средств ФТС России, организации создания, оснащения подсистем ЕАИС вычислительной техникой и телекоммуникационным оборудованием, проведения аттестации и сертификации информационно-программных средств ЕАИС ФТС России.

Факторы, определяющие основные характеристики ЕАИС:

- 1) постоянный рост числа пользователей;
- 2) постоянный рост объемов грузоперевозок;
- 3) изменение нормативной базы;
- 4) Необходимость интеграции с зарубежными партнерами;
- 5) необходимость интеграции с другими силовыми ведомствами (МВД, ФСБ, ФНС) (Рисунок 12).



Рис.12. Интеграция информационных ресурсов ФТС России и федеральных органов исполнительной власти

Документооборот в системе таможенных органов характеризуется высокой интенсивностью потока и разнообразием типа документов.

Основной объем документооборота приходится на ГТД, а также на документы по ведению баз данных нормативно-справочной информации, на документы оформленные по процедуре внутреннего таможенного транзита (ВТТ), международным перевозкам (МДП), на декларации таможенной стоимости.

С точки зрения системы передачи данных ЕАИС ФТС России можно разделить на несколько уровней иерархии:

Федеральный уровень – верхний уровень иерархии образуют структурные подразделения Государственного таможенного комитета Российской Федерации и специализированное государственное учреждение «Главный научно-информационный вычислительный центр ФТС России» (ГНИВЦ ФТС России).

Региональный уровень составляют семь Региональных таможенных управлений (РТУ), соответствующих Федеральным округам.

Таможенный уровень состоит из таможен, зоной деятельности которых, в основном, являются Субъекты Федерации.

Территориальный уровень представляют таможенные посты, а в ряде случаев – отделы таможенного оформления и контроля.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что выполнение предложенных мероприятий и рекомендаций будет способствовать обеспечению экономической безопасности, а именно:

1. Совершенствовать таможенного администрирования, в том числе развитию системы управления рисками на основе осуществления таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления в соответствии с международными стандартами, которые базируются на последних достижениях в области информационных и управленческих технологий

2. Минимизации возможности осуществления незаконных валютных операций за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления в

процессе ВЭД. Так как правонарушения в данной области сокращаются, но имеют место быть.

3. Создание единой базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и соединить с базами данных всех участников ЕАЭС. Данная база необходима как для экономии времени таможенных органов, так и для более качественной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат помещению под таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза. При ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наиболее востребована таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления, применяемая, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров.

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению. Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий: уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов; соблюдения запретов и ограничений; представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

По своему содержанию процедура выпуска для внутреннего потребления не предусматривает каких либо исключений или освобождений от уплаты таможенных платежей, однако по условиям применения процедуры возможны не только уплата таможенных платежей, но и применение: тарифных преференций, в зависимости от страны происхождения товаров; льгот по уплате таможенных пошлин, налогов.

Одним из приоритетных аспектов ОТПиТК Белгородской таможни является организация и осуществление таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления готовой пищевой продукции. Вследствие этого в исследуемой таможне особое внимание уделяется помещению готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего

потребления ОТПиТК Белгородской таможни, который решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни, а так же через таможенные посты, подчинённые Белгородской таможне.

На основании введённых санкций, прекращения торговли с Украиной, сокращается внешнеторговый оборот Белгородской таможни. В 2015 по сравнению с 2014 годом снизился на 2005 млрд. долл. США (33,1%). В 2016 по сравнению с 2015 годом снизился на 683 млрд. долл. США (16,9%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 304 млрд. долл. США (14 %), так и снижение импортных закупок на 379 млрд. долл. США (20,3%). Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок на 717 млрд. долл. США (24,8%), так и снижение импортных закупок на 1281 млрд. долл. США (40,6%).

Так как в настоящее время происходит спад трансграничного перемещения денежных средств и (или) инструментов в 2015 году на 20% по сравнению с 2014 годом, и на 50% с 2013 годом систематически происходят нарушения валютного контроля. Поэтому необходимо совершенствовать методы и технологии организации и осуществления помещения готовой пищевой продукции под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в системе таможенных органов, в том числе Белгородской таможни.

Итоговые показатели ОТПиТК Белгородской таможни показали, что за 2013-2015 годы есть проблемы, которые необходимо решать для улучшения качества таможенной службы России в целом, к ним относятся:

- отсутствие единых норм при таможенной процедуре «выпуска для внутреннего потребления» между странами-участницами ЕАЭС.
- несовершенство взаимодействия таможенных органов с другими структурными подразделениями;

– необходимость повышения уровня профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов взаимодействующих с активно внедряемыми информационными технологиями.

Совершенствование мероприятий и рекомендаций будет способствовать обеспечению экономической безопасности, а именно:

1. Разработать основы комплексной технологии контроля за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, с помощью системы управления рисками;

2. Проводить модернизацию и разработку программных средств, обеспечивающих ведение базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и обработку информации, которые помогут таможенным органам вести целый ряд мероприятий по выявлению нарушений участниками ВЭД требований законодательства

3. Соединить базы данных за таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления Федеральной таможенной Службы России с базами данных всех заинтересованных контролирующих органов стран-участниц ЕАЭС.