

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУВПО «ЗабГУ»)

Юридический факультет

ОТЧЕТ
по таможенной (производственной) практике
на (в) Читинской таможне

с « 30 » июня 2014 г.

по « 25 » июля 2014 г.

Студент 5 курса группы ТМД-10-1
Смирнова А.С

Руководитель практики кандидат
экономических наук
Улькина Е.С

Чита 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
ЧАСТЬ 1. ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ	
1.1. Краткая характеристика отдела контроля таможенной стоимости, его функции и задачи.....	6-10
ЧАСТЬ 2. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ	
2.1. Система управления рисками при контроле таможенной стоимости.....	11-22
Заключение.....	23-24
Список литературы.....	25-26

Введение

Современная история Читинской таможни начинается в 50-е годы. В Чите в начале был открыт таможенный пост, а в 1952 году в связи с активизацией международных связей с Китаем Читинская таможня. Она просуществовала до июня 1959 года. Вновь эта служба начала свою деятельность в июне 1969 года, когда был создан Читинский таможенный пост и подчинен Забайкальской таможне.

Этот таможенный пост занимался оформлением военно – транспортных самолетов, выполнявших рейсы в Монголию, воинских грузов, багажа граждан. Аэропорт Кадала был запасным по отношению к Хабаровску и Иркутску, поэтому здесь оформлялись также международные рейсы из Японии, Монголии, Кореи.

25 июня 1985 года приказом Министерства Внешней торговли СССР № 309 Читинский таможенный пост Забайкальской таможни был преобразован в Читинскую таможню. Коллектив таможни состоял из 8 человек.

В этот период таможня осуществляла деятельность по таможенному оформлению и контролю военно – транспортных и специальных самолетов, совершающих регулярные рейсы в Монголию, а также багажа и ручной клади граждан, перемещаемых автотранспортом и в контейнерах.

Либерализация внешне – экономической деятельности в стране повлекла за собой реформирование таможенной системы. Не обошли реформы и Читинскую таможню. К октябрю 1991 года произошел количественный рост штатной численности: в таможне трудилось уже 20 человек.

Создавались новые структурные подразделения, службы.

В 2004 году в структуре Читинской таможни был открыт Читинский таможенный пост. С его развитием резко возросли объемы оформляемых грузов, повысились суммы таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет.

30 сентября 2011 года историческая дата в жизни не только Читинской, но и Забайкальской таможен. Вступил в силу приказ Федеральной таможенной службы от 29 июня 2011 года № 1380, в соответствии с которым реорганизованы Забайкальская и Читинская таможни путём присоединения Забайкальской таможни к Читинской.

Цель данной реорганизации – совершенствование структуры и оптимизация количества таможенных органов, расположенных в Сибирском федеральном округе.

В результате объединения в подчинении Читинской таможни теперь находится 12 таможенных постов: Читинский, Агинский, Петровск-Забайкальский, ДАПП Верхний Ульхун, Приаргунский, ДАПП Олочи, Соловьёвский, Борзинский, ДАПП Староцурухайтуйский, МАПП Забайкальск, ЖДПП Забайкальск, Забайкальский таможенный пост, который создан в структуре Читинской таможни.

Каждый таможенный пост уникален по–своему. МАПП Забайкальск – лидер по количеству оформленных пассажиров и транспортных средств, ЖДПП Забайкальск – один из самых крупных железнодорожных таможенных постов в России. Забайкальский таможенный пост самый молодой, но уже успел показать себя перспективным по многим показателям.

По итогам 2012 года Читинская таможня заняла 3 место по Сибирскому таможенному управлению в номинации «Лучший коллектив пограничной таможни».

В 2013 году в федеральный бюджет таможней было перечислено 4 миллиарда 557 миллионов рублей.

Сегодня в регионе деятельности Читинской таможни внешнеэкономической деятельностью занимаются 560 участников внешнеэкономической деятельности.

Из стран дальнего зарубежья крупнейшим торговым партнером участников внешнеэкономической деятельности традиционно является Китай. На его долю приходится 85,9 % товарооборота. Также торговые отношения участники

внешнеэкономической деятельности вели с Венесуэлой, Швейцарией, Узбекистаном, Вьетнамом.

Основные экспортируемые товары – продукция машиностроения, металлы и изделия из них, древесина и изделия из нее.

В импорте лидирующее положение занимает продукция машиностроения. На втором месте – продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье, на третьем – ввоз строительных материалов.

Важнейшая составляющая деятельности таможенных органов – предупреждение и выявление правонарушений в сфере таможенного дела. В 2013 году подразделениями дознания Читинской таможни возбуждено 27 уголовных дел. Отделом административных расследований заведено 971 дело об административных правонарушениях. Предметами административных правонарушений по возбужденным делам являлись: лесоматериалы, нефрит, золото, продукты питания (в основном плодоовощная продукция), строительные материалы, товары народного потребления.

В соответствии с учебным планом, в период с 31.06.2014 по 25.07.2014 я, Смирнова А.С. проходила практику в Читинской таможне, в отделе контроля таможенной стоимости товаров.

Целью данной практики являлось приобретение умений и профессиональных навыков, закрепление и углубление знаний, полученных мною в процессе теоретического обучения, а также получение практического опыта работы в коллективе.

За время прохождения практики мною были достигнуты цели данной практики. Я обобщила полученные мною знания, старательно выполняла все поручения моего руководства, находясь при этом в коллективе. Во время практики я ознакомилась со структурой отдела, о взаимодействии отдела с другими функциональными отделами и структурными подразделениями таможни, получила представления о должностных обязанностях специалистов, провела анализ проделанной мной работы, сделала выводы. Эти выводы представлены мною в данном отчёте о прохождении практики.

ЧАСТЬ 1. ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1. Краткая характеристика отдела контроля таможенной стоимости, его функции и задачи.

Отдел контроля таможенной стоимости является структурным подразделением Читинской таможни.

Отдел возглавляет начальник Отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Работа Отдела выполняется на основе планов работы таможни и Отдела, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица Отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений [3].

При осуществлении своей деятельности Отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России к обеспечению информационной безопасности.

Перед Отделом стоят следующие задачи:

1) организация, координация и контроль деятельности таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

2) проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров;

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

4) координация и применение системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

5) обеспечение соблюдения единообразного применения подчиненными таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации при определении, декларировании, контроле и корректировке таможенной стоимости товаров;

6) организация и осуществление взаимодействия с органами и агентами валютного контроля, территориальными органами правоохранительных и иных государственных органов по вопросам валютного контроля, относящегося к компетенции Отдела обеспечение взаимодействия с ними подчиненных таможенных постов;

7) осуществление контроля, относящегося к компетенции отдела, в регионе деятельности таможни;

8) повышение эффективности контроля, относящегося к компетенции отдела.

Отдел выполняет следующие функции:

1) участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

2) осуществляет мониторинг и анализ соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами, а также таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в отношении таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

3) подготавливает информационно-аналитические материалы руководству СТУ для участия в мероприятиях, проводимых ФТС России и СТУ, а также органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти;

4) подготавливает комплексные и тематические информационно-аналитические материалы, доклады, обзоры по направлению деятельности Отдела для руководства таможни и СТУ;

5) выполняет решения, принятые на заседаниях коллегии СТУ, совещаниях ФТС России и СТУ;

6) обобщает и анализирует информацию о правоприменительной практике и судебной практике по направлению деятельности Отдела;

7) подготавливает аналитические материалы о проблемах правоприменительной практики и судебной практике по направлению деятельности Отдела;

8) обеспечивает участие должностных лиц Отдела в судебных заседаниях по направлению деятельности Отдела;

9) контролирует в пределах компетенции Отдела выполнение таможенными постами планов работы таможни, показателей деятельности таможни;

10) осуществляет сбор, обобщение и анализ данных сводной статистической отчетности и информации, представляемой таможенными постами по направлению деятельности Отдела;

11) организует деятельность таможенных постов по вопросам применения системы управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

12) разрабатывает предложения о необходимости подготовки соответствующих профилей рисков и ориентировок по направлению деятельности Подразделения, предложения по актуализации действующих профилей рисков и доводит их в соответствии с установленным порядком до отдела таможенных процедур и таможенного контроля таможни.

Штатная численность и структура Отдела устанавливается штатным расписанием таможни, утверждённым приказом таможни.

Начальник Отдела назначается на должность по согласованию с заместителем начальника СТУ – начальником службы федеральных таможенных доходов СТУ, а также начальником Управления рисков и

оперативного контроля ФТС России и освобождается от занимаемой должности приказом таможи.

Должностные лица Отдела назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям.

Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц Отдела регламентируются должностными регламентами, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

Начальник Отдела несёт персональную ответственность за осуществление возложенных на Отдел задач и функций, в том числе за выполнение в пределах компетенции Отдела программ, планов и показателей деятельности таможи и СТУ.

Отдел осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможи и таможенными постами, подчиненными таможе, с целью организации эффективного взаимодействия отделов контроля таможенной стоимости таможен, отделов дознания таможен, отдела контроля таможенной стоимости РТУ и отдела по борьбе с контрабандой сырьевых товаров и преступлениями в кредитно – финансовой сфере при выявлении участников ВЭД, занижающих или завышающих таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу.

ОКТС таможен, ОКТС РТУ проводят постоянную контрольно – аналитическую работу, в ходе которой анализируется динамика таможенной стоимости товаров.

Также ОКТС таможен и ОКТС РТУ проводят постоянный анализ динамики таможенной стоимости товаров, для которых ФТС России установлено распределение полномочий по контролю таможенной стоимости товаров между таможенными органами в зависимости от цены за единицу товара, а ОД таможен анализируют сведения, содержащиеся в полученных в ходе проведения оперативных мероприятий документах, которые дают основание полагать недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров.

В результате проведенной контрольно – аналитической работы выявляются участники ВЭД, неоднократно заявлявшие недостоверные сведения о таможенной стоимости ввозимых или вывозимых товаров.

По выявленным участникам ВЭД ОКТС таможен, ОКТС РТУ и ОД запрашивают у соответствующих подразделений таможенных органов, проводивших таможенное оформление, документы, на основании которых принимались решения о правильности заявленной таможенной стоимости декларируемых товаров [6].

ЧАСТЬ 2. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

2.1. Система управления рисками при контроле таможенной стоимости

При создании СУР в таможенной службе России были использованы методические и методологические разработки развитых зарубежных таможенных администраций. Однако было ясно, что невозможно брать за неоспоримый образец опыт зарубежных таможенных служб в создании СУР – они не в полной мере учитывают специфику российской таможенной службы и не могут быть просто скопированы для реализации у нас [4].

В результате в настоящее время применение форм таможенного контроля, в том числе таможенного досмотра, в соответствии с таможенным законодательством основано на системе управления рисками. ФТС России с целью организации таможенного контроля разрабатывает и направляет для применения в таможенные органы профили рисков, содержащие соответствующие указания о применении мер таможенного контроля.

Необходимо отметить, что институт СУР в таможенной службе России молод (существует с середины 2004 года), однако уже можно уверенно говорить о его важнейшем значении при организации таможенного контроля. Именно использование СУР позволяет находить компромисс между обеспечением эффективного контроля соблюдения таможенного законодательства, экономической защиты страны, и содействием развитию торговле. Практика применения СУР в России и других развитых таможенных администрациях мира показала, что в качестве информационной базы для выбора форм осуществления контроля в условиях ограниченности ресурсов может быть не только информация о товарных партиях.

Базовые положения системы заложены в Киотской Конвенции и подтверждены Рамочными стандартами безопасности мировой торговли ВТО. При использовании СУР эффективнее работает основной принцип таможенного контроля – принцип выборочности.

Экспериментальное использование этой системы началось в 2005 году, а с начала этого года в автоматическом режиме стала применяться на всех таможенных постах. В результате количество досмотров товарных партий удалось снизить с 80% до 18%, а их эффективность увеличить с 0,2% до 10%.

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 таможню*

Риск - вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Анализ риска - систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный. Выявленный риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте.

Потенциальный риск - это риск который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Товары риска - товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Товары прикрытия - товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Объекты анализа:

- товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации:

- транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

- сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах;

- сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - иных документов, выражающих содержание таких сделок;

- деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

- деятельность таможенных представителей, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

- результаты применения форм таможенного контроля;

- таможенные органы.

Область риска - отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

Индикаторы риска - определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Оценка риска - систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

Профиль риска - совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. В зависимости от региона применения профиль риска по видам делится на общероссийский, региональный и зональный [5].

Управление риском - систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

Обеспечение достоверности сведений о таможенной стоимости товаров, заявляемых участниками внешнеэкономической деятельности при таможенном декларировании, является одним из наиболее актуальных вопросов таможенного дела в России в современных условиях, поскольку рассматривается в качестве основного резерва повышения уровня собираемости таможенных платежей.

Особое значение приобретает организация контроля таможенной стоимости как средства обеспечения законности в действиях участника ВЭД при таможенном декларировании в части, касающейся заявления таможенной стоимости товаров.

Очевидно, что с учетом существующих объемов товарооборота, а также уровня изменения цен на мировом рынке таможенные органы в рамках установленных законодательством сроков для совершения таможенных операций не в состоянии проводить полноценную проверку таможенной стоимости в отношении каждой поставки товаров, поскольку данная контрольная процедура является достаточно длительной, сопряжена с объективными трудностями получения достоверной информации и требует

зачастую применения специальных средств и методов. В связи с этим принятие решений должностными лицами таможенных органов в ходе контроля таможенной стоимости во многом предопределяется функционированием системы управления рисками.

Использование рисков в организации таможенного контроля является стандартом мировой практики, нормативно закрепленным в гл. 6 Киотской конвенции, и предполагает оптимальное распределение сил и средств таможенных органов, концентрацию внимания на наиболее важных и приоритетных направлениях работы (областях повышенного риска).

Правовая природа СУР основана на сборе и анализе информации об объектах таможенного контроля, выявлении характерных признаков возможных и выявленных правонарушений, а также последующей систематизации, группировке и формализации данных сведений с учетом комплекса мер, которые необходимо принять должностному лицу для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Применительно к контролю таможенной стоимости в России СУР используется для оценки достоверности заявляемой декларантами таможенной стоимости. В настоящее время в качестве основного индикатора риска заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости таможенными органами используется ценовой показатель товара, так называемый контрольный уровень (для определения области риска используются также и другие индикаторы: код товара, страна происхождения, товарный знак и др), который определяется экспертным способом на основе информации из базы данных таможенных деклараций, статистических данных, сведений, предоставляемых производителями, импортерами, таможенными службами иностранных государств, данных Интернета, официальных справочно – ценовых изданий и др. Отличие цены декларируемых товаров от информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов при сопоставимых условиях, свидетельствует о возможном занижении таможенной стоимости, неконкурентном формировании цены товаров либо ее зависимости от условий

или каких – либо обязательств, влияние которых на цену не может быть количественно определено.

По данным ФТС России, профили рисков, разрабатываемые по направлению контроля таможенной стоимости, служат в качестве одного из действенных инструментов контроля достоверности заявления сведений о таможенной стоимости, о чем свидетельствует общее повышение индекса таможенной стоимости по группам товаров, включаемых в область риска [7].

В настоящее время в область риска включено более 50% от общего количества кодов Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, приоритетных с точки зрения обложения таможенными платежами, что составляет 32% от общего физического объема ввоза всех товаров и 68% от общего стоимостного объема ввоза всех товаров.

В 2012 г. в результате применения общероссийских стоимостных профилей рисков дополнительно перечислено в федеральный бюджет 18,8 млрд руб.

Безусловно, указанные данные свидетельствуют об определенных достижениях таможенных органов в области контроля таможенной стоимости. Вместе с тем нельзя не отметить и негативных моментов.

Так, по мнению специалистов (должностных лиц таможенных органов, занимающихся разработкой проектов профилей рисков по направлению контроля таможенной стоимости), чтобы проанализировать цену на одну товарную позицию, нужно собрать целую экспертную группу, включающую представителей бизнеса, таможни, а также специалистов – оценщиков. К тому же стоимость товара как ценовая категория подвержена влиянию многочисленных факторов: сезонных колебаний, конъюнктуры мирового рынка, влиянию политических событий и др., что обуславливает необходимость непрерывной актуализации разрабатываемых профилей рисков для обеспечения адекватности контрольных действий.

Данный факт свидетельствует о том, что разрабатываемые ФТС России профили рисков далеко не в полной мере отражают сведения о реальных ценах на конкретные товары. Товарный знак, страна происхождения товара,

особенности логистики или какой – либо иной элемент, включаемый в структуру таможенной стоимости, могут сильно влиять на стоимость ввозимых товаров. К тому же ТН ВЭД ТС не является, да и не должна быть настолько детализированной, чтобы учесть все многообразие ассортимента товаров.

Профиль риска содержит весьма усредненный ценовой уровень, который порождает ряд проблем при проведении таможенного контроля.

Во-первых, создаются возможности для недостоверного декларирования и занижения таможенной стоимости товаров. Заявление таможенной стоимости ниже реальной цены товара, но выше уровня, установленного профилем риска, позволяет недобросовестным участникам ВЭД беспрепятственно проходить процедуру таможенного контроля.

Во-вторых, возникают серьезные препятствия (прямые административные барьеры) для участников ВЭД при таможенном декларировании товаров, цены которых ниже профиля риска. Так, преследуя фискальные цели, таможенные органы зачастую возлагают дополнительные обязанности на декларантов в части уплаты таможенных платежей, представления дополнительных документов, доказывания достоверности заявляемых сведений. Все это, безусловно, приводит к возникновению огромного количества судебных споров, ставящих под сомнение законность решений, принимаемых должностными лицами таможенных органов в ходе контроля таможенной стоимости [8].

Анализируя судебную практику в целом, следует отметить, что в 2012 г. по исковым заявлениям, предъявленным к таможенным органам, арбитражными судами различных инстанций рассмотрено 7643 дела, связанные с обжалованием решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости, на сумму 5,734 млрд руб. Данная категория споров является наиболее распространенной для таможенных органов и составляет более половины от общего числа исков, предъявленных к таможенным органам. При этом в 96% случаев (7373 дела на сумму 5,637 млрд руб.) требования заявителей о признании незаконными решений таможенных органов о

корректировке таможенной стоимости были удовлетворены. Тот факт, что состояние судебной практики традиционно рассматривается в качестве одного из основных индикаторов законности, свидетельствует о серьезных проблемах правоприменительной деятельности таможенных органов.

При вынесении решений об удовлетворении требований заявителей суды приходят к выводам, что обоснование таможенных органов невозможности принятия заявленной декларантом таможенной стоимости и вынесение последующего решения о корректировке таможенной стоимости не соответствуют положениям действующего законодательства, нарушают права участников ВЭД в сфере предпринимательской деятельности и незаконно возлагают на них дополнительные обязанности по уплате таможенных платежей, поскольку декларанты изначально представляют необходимый пакет документов, достаточный для определения и подтверждения заявленной таможенной стоимости.

Во многих случаях аргументация таможенных органов при отказе в использовании цены сделки купли – продажи товаров в качестве основы для определения таможенной стоимости базируется исключительно на выявленных рисках недостоверного декларирования.

При этом в большинстве случаев при последующей корректировке таможенной стоимости таможенный орган не называет каких-либо конкретных условий сделки, повлиявших на ее цену, а также не приводит доказательств недействительности документов и недостоверности заявленных при таможенном декларировании сведений, что часто приводит к проигрышу таможенных органов в суде.

Положения ст. 99 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливают право таможенных органов осуществлять проверку достоверности заявленных сведений после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Данное право позволяет таможенному органу подтвердить или опровергнуть свои предположения, в дальнейшем произвести корректировку таможенной стоимости товаров и

направить (при наличии соответствующих правовых оснований) требование об уплате таможенных платежей. Поэтому, претендуя на применение иного метода, должностное лицо таможенного органа должно не просто сомневаться в достоверности заявленных сведений, а документально, с учетом норм таможенного законодательства, подтвердить несоответствие предложенной декларантом контрактной цены спорных товаров действительной (рыночной) стоимости данных товаров [1].

Необходимо отметить, что нередко предметом обжалования со стороны участников ВЭД становятся решения должностных лиц таможенных органов о проведении дополнительной проверки, принимаемые в соответствии со ст. 69 ТК ТС, и судьи удовлетворяют требования заявителей.

Вместе с тем в рекомендациях Всемирной таможенной организации по контролю таможенной стоимости отмечается, что различие между декларируемой таможенной стоимостью и ценовой информацией, имеющейся в распоряжении таможенного органа, не является надежным индикатором возможных рисков занижения таможенной стоимости и основанием для сомнения в достоверности и точности заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости, а уже тем более не может служить в качестве аргумента для корректировки таможенной стоимости.

Правоприменительная практика показывает, что зачастую реализация должностными лицами таможенных органов мер по минимизации рисков (запрос дополнительных документов, таможенный досмотр и др.) оказывается нерезультативной, но в то же время увеличивает сроки выпуска товаров, а также обременяет участника ВЭД дополнительными расходами.

Безусловно, существующие объемы внешнеторгового оборота не позволяют отказаться от использования принципа выборочности при таможенном контроле. В то же время на основе проведенного анализа можно сделать вывод о необходимости совершенствования СУР. Профили рисков, разрабатываемые таможенными органами по направлению контроля таможенной стоимости, не могут ограничиваться только ценовыми характеристиками, а должны включать

сведения об отправителях, получателях, маршрутах перемещения товаров, историю участников ВЭД и другие характеристики, позволяющие идентифицировать возможные правонарушения в общем товаротранспортном потоке. Данный подход позволит повысить эффективность контрольных мер при проверке таможенной стоимости и избавит большинство законопослушных участников ВЭД от излишних бюрократических процедур и административных барьеров.

В Читинской таможне, в отделе контроля таможенной стоимости, на сегодняшний день унифицированы значения индикаторов риска по направлению контроля таможенной стоимости, в отношении 5600 подсубпозиций ТН ВЭД ТС, унифицированы индикаторы риска заявления недостоверных сведений о стране происхождения отдельных товаров и уклонения от уплаты антидемпинговой пошлины, недостоверной классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС, утвержден ряд решений, направленных на унификацию типовых критериев отнесения товаров и операций к группам риска, типовых исключений из области риска, мер по минимизации риска [10].

Основными документами, регламентирующими в настоящее время применение СУР являются Таможенный кодекс Таможенного союза, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (от 27.11.2010 № 311-ФЗ) и приказ ФТС России «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» от 25.04.2014 № 778.

Организована аналитическая деятельность, по используемым источникам информации, на основании которых производится оценка риска для выбора объектов таможенного контроля, а также используемым программным средствам при реализации СУР.

По данным статистики, за 2013 год в Читинской таможне, было зарегистрировано 1,476 деклараций, доля деклараций с применением мер по минимизации рисков составила 23,8%.

По итогам 2013 года применение профилей риска в Читинской таможне распределилось между различными таможенными операциями следующим образом: при прибытии товаров выявлен риск по 108 партиям (3,8% общего количества партий), таможенном транзите – 25 (0,5 %), декларировании – 100 (23,8 %), при контроле таможенной стоимости – 30 (1,7%), выпуске до подачи ДТ – 210 (4,1%).

По итогам применения СУР при контроле таможенной стоимости в 2013 году было применено профилей рисков по контролю таможенной стоимости:

- общероссийских: 36;
- региональных: 8;
- зональных: 9;
- целевых: 12.

Проведено 198 корректировок таможенной стоимости.

Под стоимостные профили рисков подпали 13% деклараций на товары (58 шт.).

Довзыскано таможенных платежей 97 тыс.рублей.

Итак, при выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками, целями применения которой являются обеспечение мер по защите национальной (государственной) безопасности, выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства, а также ускорение проведения таможенных операций и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов.

Краткое содержание выполняемых мною работ при прохождении производственной практики:

30.06.2014 – мною был прослушан вводный инструктаж по вопросам охраны труда и пожарной безопасности;

01.07.2014 – изучала положения об отделе, должностные регламенты государственных служащих отдела контроля таможенной стоимости;

02.07. – 10.07.2014 – составляла описи дел, подшивала документы в дело;

10.07. – 17.07.2014 – группировала исполненные документы в дела в соответствии с номенклатурой дел;

17.07. – 22.07.2014 – собирала материал для написания отчета по практике;

22.07. – 27.07.2014 – систематизировала собранный материал по практике, написание отчета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы проводят аналитическую работу и выявляют определенные критерии (индикаторы риска) для определения случаев, когда необходимо ужесточение таможенного контроля путем проведения досмотра, дополнительной проверки документов. Однако на практике они зачастую используют слишком упрощенные индикаторы риска. Это, в свою очередь, приводит к тому, что снижается экономическая эффективность от использования СУР.

Однако недостаток указанного подхода к таможенной оценке заключается в том, что в целях уклонения от уплаты полной суммы таможенных платежей импортеры могут умышленно исказить сведения о цене сделки путем ее занижения. При этом отрицательный эффект от подобного рода действий заключается не только в том, что определение таможенной стоимости на основе сфальсифицированной цены сделки наносит удар по федеральному бюджету. Умышленное искажение сведений о цене сделки также препятствует выполнению защитной и регулирующей функций таможенного тарифа и нарушает конкурентное равновесие на рынке.

Для целей эффективного таможенного контроля необходимо, с одной стороны, максимально возможное расширение источников поступления достоверной информации, с другой стороны – обеспечение автоматизированного анализа всей поступающей информации. Как видно, эффективность таможенного контроля напрямую зависит от успеха автоматизации основных компонентов СУР.

Необходима разработка модели прогнозирования рисков и недостоверного декларирования с оценкой воздействия принимаемых мер регулирования ВЭД, разработка программных средств, обеспечивающих функционирование эконометрической торговой модели, затем внедрение программных средств, обеспечивающих функционирование эконометрической торговой модели.

Разработка и внедрение программного средства анализа информации, содержащейся в базах данных ФТС России, позволит выявлять скрытые закономерности и взаимосвязи индикаторов риска при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Необходимо разработать методики комплексной оценки индикаторов риска на основе представленных документов и предварительной информации с целью определения степени риска при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации и модели информационного взаимодействия с международными транспортно-экспедиционными и инспекционными организациями, обладающими информацией о товарах, транспортных средствах и лицах, перемещающих их через таможенную границу Российской Федерации, постепенно внедрить программное обеспечение комплексной оценки индикаторов риска, разработать программные средства, обеспечивающие информационное взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации.

Внедрение программного средства анализа и выявления информации о лицах, перемещающих товары, позволит быстро и с большой долей вероятности определять организации имеющие признаки фирм - однодневок.

Индикаторы риска позволяют таможенным органам в автоматическом режиме с максимальной экономией времени распознать факт нарушения таможенного законодательства, путем анализа полученной информации. Благодаря индикаторам риска, таможенные органы акцентируют свое внимание на основных моментах несоответствия ценовой информации.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (Высшего органа Таможенного союза) на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года №17 (в ред. Протокола от 16 апреля 2010 года)).
2. Федеральный закон « О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311 –ФЗ.
3. Положение об отделе контроля таможенной стоимости Читинской таможни.
4. Приказ ФТС России от 26.09.2010 № 1069 «Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».
5. Письмо ФТС России от 02.04.2010 № 05-39/12151 «О профилях рисков».
6. Приказ ФТС России от 03.12.2010 № 358 «Об особенностях действий должностных лиц отделов контроля таможенного оформления, отделов организации таможенного оформления и таможенного контроля и других структурных подразделений региональных таможенных управлений и таможен, а также таможенных постов при применении системы управления рисками».
7. Письмо ФТС России от 05.03.2011 № 14-14/6786 «О применении профилей рисков».
8. Письмо ФТС РФ от 13.04.2011 № 01-06/12534 «О контроле таможенной стоимости в рамках системы управления рисками».
9. Приказ ФТС России от 22.11.2011 № 1206 «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации».
10. Баев А. Не продешевить, не взять лишнего. Журнал // Таможня. – 2013. - № 6.

11. Смитиенко Е.О. Совершенствование научно – методических основ организации контроля таможенной стоимости. канд. эконом. наук/ РГА. – М., 2012. – 198 с.

12. Юферева Е.Л. Совершенствование функционирования подсистемы контроля таможенной стоимости в условиях реализации концепции системы управления рисками // Академический вестник. – 2013. - № 5.