

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И КРИТЕРИИ ИХ
ИЗБРАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ АЛЕКСЕЕВСКОГО ТАМОЖЕННОГО
ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
Студентки очной формы обучения, группы 05001303
специальность 38.05.02 Таможенное дело
Иваниенко Марины Григорьевны

Научный руководитель
канд. социол. наук,
доцент Реутов Е.В.

Рецензент
ГГТИ ОТОиТК Алексеевского
таможенного поста
Пиличев Ю.А.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ	8
1.1. Сущность и содержание применения форм таможенного контроля	8
1.2. Нормативно-правовое обеспечение применения форм таможенного контроля	20
ГЛАВА 2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ НА АЛЕКСЕЕВСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	31
2.1. Анализ практики применения форм таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту Белгородской таможни	31
2.2. Повышение эффективности применения форм таможенного контроля	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	59
ПРИЛОЖЕНИЕ	68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу предполагает наличие таких институтов, как совершение таможенных процедур, таможенного контроля и декларирования, уплата таможенных платежей. Среди них особая роль отводится таможенному контролю, осуществляемому в различных формах и направленному на выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенного законодательства.

Несмотря на применение всех форм таможенного контроля на практике, в науке исследованию данного вопроса не уделено достаточного внимания. Так, например, отсутствуют полноценные теоретические основы проведения таможенного контроля с применением отдельных его форм, не проанализированы недостатки порядка его осуществления.

Следует отметить, что система таможенного контроля постоянно совершенствуется и развивается. Это развитие характеризуется как инновационный тип экономического развития. Оно основано на обновлениях, нововведениях в технологические процессы таможенного контроля; вложении средств, обеспечивающих смену поколений информационно-технических средств и информационных технологий таможенного контроля. В настоящее время сфера таможенного контроля развивается и совершенствуется на едином пространстве государств – участников Таможенного союза и Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Перечисленные особенности и условия деятельности таможенных органов Российской Федерации (РФ), а также тенденции усложнения информационно-организационной среды системы таможенного контроля в условиях функционирования Таможенного союза и ЕАЭС определяют особую роль и важное место научных исследований процессов таможенного контроля в целях повышения его эффективности.

Анализ степени изученности темы. Теоретические основы таможенного регулирования представлены в трудах О.Г. Боброва и А.Ю. Кожанкова, В.Д. Вагина, Е.А. Горностаевой, И.Н. Зубченко, О.П. Матвеевой, Р.В. Федоренко, С.А. Хапилина, М.П. Шак¹ и др.

Общие вопросы предоставления таможенных услуг и осуществления таможенного контроля рассматривались А.Ю. Антоновым, Н.Э. Буваевой, А.В. Васюк, А.А. Костиной и О.В. Костиной, Н.Г. Липатовой, И.В. Мильшиной, Е.А. Паниной, С.В. Сенотрусовой и В.Г. Свинухова, А.М. Сорокина, К.А. Хомич² и др.

¹Боброва О.Г., Кожанков А. Ю. Таможенное регулирование и таможенное законодательство в Евразийском экономическом союзе // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 4 (29); Вагин В.Д. К вопросу о таможенном регулировании в ЕАЭС // Экономика и социум. 2015. № 6-2 (19); Горностаева Е.А. Таможенное регулирование экономики в России: сб. материалов IV Всероссийской заочной научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономического развития регионов». Волгоград, 2015; Зубченко И.Н. Таможенное регулирование как средство обеспечения экономической безопасности страны и регионов // Государство и общество: вчера, сегодня, завтра. Серия: Экономика. 2014. № 10 (2); Матвеева О.П. Таможенное регулирование как инструмент обеспечения экономической безопасности: материалы Международной научно-практической конференции «Двадцать первые апрельские экономические чтения». Омск, 2015; Федоренко Р.В. Методология управления комплексами услуг в таможенной сфере: автореф. дис. ... док. эконом. наук. Самара, 2015; Хапилин С.А. Развитие евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования : автореф. дис. ... док. эконом. наук. Ростов-на-Дону, 2015; Шак М.П. К вопросу о таможенном регулировании в Российской Федерации // Наука XXI века: проблемы и перспективы. 2016. № 1 (4).

²Антонов А.Ю. Развитие государственных таможенных услуг в регионе: проблемы и перспективы // Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-4 (76-4); Буваева Н.Э. К вопросу о понятии, значении и целях таможенного контроля: сб. материалов VI межкафедральной научно-практической конференции юридического факультета Российской таможенной академии «Проблемы и перспективы развития современного законодательства». М., 2017; Васюк А.В. Таможенный контроль как направление государственного финансового контроля: сб. статей «Десятые Всероссийские Державинские чтения». М., 2015; Костин А.А., Костина О. В. Совершенствование института таможенного контроля в проекте Таможенного кодекса ЕАЭС: сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции. Часть I «Таможенные чтения – 2015. Евразийский экономический союз в условиях глобализации: вызовы, риски, тенденции» / Под общ. ред. профессора С. Н. Гамидуллаева. СПб., 2015; Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6; Мильшина И.В. Методы реализации контрольных полномочий таможенных органов // Электронный научный журнал. 2017. № 1-2 (16); Панина Е.А. Роль таможенного контроля в обеспечении государственной и гражданской безопасности: материалы межвузовской научно-практической конференции «Образование в высшей школе: проблемы и перспективы

Тема исследования применения отдельных форм таможенного контроля в практике таможенного регулирования исследовалась С.А. Агамагомедовой, В.М. Богослов, Д.Ю. Джураевой, Е.В. Дроздецкой, Д.Ю. Заморышевой, И.М. Кандратьевой, М.Ю. Кисюк и С.В. Таскаевой, А.В. Коротковой и Е.О. Филипповой, Д.С. Романовой, З.С. Рудневой, Р.Н. Серёминой и Е.С. Смолиной¹ и др.

развития». М., 2016; Сенотрусова С.В., Свинухов В. Г. Общие положения правового регулирования таможенного контроля // Право и экономика. 2016. № 6 (340); Сорокин А.М. Развитие государственных услуг в сфере таможенного контроля : на примере товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. М., 2017; Хомич К.А. Проблема соотношения национальных и наднациональных форм документов и их использование при таможенном контроле в ЕАЭС // Молодой ученый. 2016. № 10-1 (114).

¹Агамагомедова С.А. Виды таможенного контроля: понятие и критерии классификации // Таможенное дело. 2016. № 3; Богослов В.М. Основные направления и формы интеграционных процессов в рамках ЕАЭС на примере таможенного контроля товаров, перемещаемых различными видами транспорта: материалы межрегиональной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей «Экономические и правовые аспекты развития международной интеграции в современных условиях». М., 2017; Джураева Д.Ю. Сущностная характеристика основных форм таможенного контроля, применяемых в отношении ввозимых товаров: сб. научных трудов студентов специальности «Таможенное дело». Посвящается 20-летию открытия специальности «Таможенное дело» в Белгородском университете кооперации, экономики и права «Современные аспекты развития таможенного администрирования». Белгород, 2016; Дроздецкая Е.В. Таможенный досмотр как форма таможенного контроля : сб. статей международной научно-практической конференции. В 3-х частях «Экономическое развитие общества в современных кризисных условиях». Уфа, 2017; Заморышева Д.Ю. Содержание и порядок проведения таможенного досмотра: сб. статей XI международного научно-практического конкурса: в 3 частях. Пенза, 2017; Кандратьева И.М. Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 3; Кисюк М.Ю., Таскаева С. В. Таможенное наблюдение - альтернатива таможенному досмотру? // Синергия Наук. 2017. № 8; Короткова А.В., Филиппова Е. О. Природа личного таможенного досмотра : материалы II Международной научно-практической конференции «Высокие интеллектуальные технологии в науке и образовании». СПб., 2017; Романова Д.С. Соотношение понятий «форма», «метод» и «способ» в контексте таможенного контроля: сб. материалов VIII Международной молодежной научно-практической конференции «Актуальные проблемы таможенного дела в условиях Евразийского экономического союза». М., 2016; Руднева З.С. Формы, средства и способы таможенного контроля // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 1 (2); Серёмина Р.Н., Смолина Е. С. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы: материалы V международной научной конференции «Актуальные вопросы экономики и управления». М., 2017; Федоткин В.В. Таможенный контроль, принципы его проведения и классификация видов // Вестник московского финансово-юридического университета. 2012. № 4; Филиппова Е.О., Шафигулина А. Р. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты: сб. статей победителей VIII Международной научно-практической конференции «Экономика, управление и право: инновационное решение проблем». Пенза, 2017; Цыцылина Т.Л. К

Проблема исследования заключается в сложившемся противоречии между необходимостью повышения эффективности организации таможенного контроля и недостаточной теоретико-прикладной обоснованностью применения его форм.

Объектом дипломного исследования является организация таможенного контроля.

В качестве **предмета исследования** выступает механизм применения форм таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту Белгородской таможни.

Цель исследования – разработка рекомендаций по повышению эффективности применения форм таможенного контроля.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты организации таможенного контроля;
- рассмотреть организационно-правовые основы обеспечения применения форм таможенного контроля;
- проанализировать практику применения форм таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту Белгородской таможни;
- определить направления повышения эффективности применения форм таможенного контроля.

Теоретико-методологические основы исследования. В качестве теоретических основ дипломного исследования выступили научные труды специалистов в области организации таможенного контроля (Е.В. Ермолаева, А.В. Парфенов и И.М. Шаповалова, А.В. Черемухина)¹. Методологической

вопросу о характеристике форм таможенного контроля: сб. научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 5 частях «Социально-гуманитарные проблемы современности» / Под общей редакцией Е. П. Ткачевой. Белгород, 2017; Шевченко Ж.Д. Теоретические аспекты проведения таможенного контроля в форме учета товаров, находящихся под таможенным контролем // Молодой ученый. 2016. № 28 (132).

¹Ермолаева Е.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов. СПб., 2015; Парфенов А.В., Шаповалова И.М. Эволюция таможенного дела в России: от таможенного администрирования к таможенной логистике. СПб., 2016; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции

основой исследования принят системный подход (В.С. Анфилатов, А.А. Емельянов, А.А. Кукушкин)¹.

В качестве основных **методов исследования** в дипломной работе были использованы: анализ правовой, экономической и таможенной литературы; системный анализ; факторный анализ; метод анализа документов.

Эмпирическая база исследования:

- Таможенный кодекс ЕАЭС²;
- федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты Федеральной таможенной службы России и иных федеральных органов исполнительной власти по тематике исследования³;
- информационно-аналитические отчеты о деятельности Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни за период 2012-2017 гг.

Научно-практическая значимость исследования определяется тем, что содержащиеся в ней выводы и практические рекомендации могут послужить основой для дальнейшего более детального исследования и обсуждения проблем, связанных с формированием и функционированием системы применения форм таможенного контроля товаров, при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Структура дипломной работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком источников и литературы.

целенаправленного отбора объектов таможенных проверок: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2013.

¹Анфилатов В.С., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системный анализ в управлении. М., 2012.

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 28 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1. Сущность и содержание применения форм таможенного контроля

Важным элементом совершенствования внешнеторговой политики государства является упрощение внешнеторговых процедур, к которым относятся не только операции, непосредственно связанные с заключением и реализацией внешнеторговой сделки, но и, например, процедура таможенного контроля. В настоящее время организация и проведение таможенного контроля выступает основополагающей функцией таможенных органов как в России, так и в государствах-членах Евразийского экономического союза. Социально-экономическая значимость таможенного контроля определяется посредством условий, способствующих развитию международных торговых отношений, снижению издержек ведения предпринимательской деятельности, сокращению скорости совершения таможенных операций, повышению качества предоставляемых услуг.

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, под таможенным контролем понимается «совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Согласно данному определению, основной целью таможенного контроля является выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенных правил.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

При определении таможенного контроля важной характеристикой является то, что его осуществляют таможенные органы. Существуют и другие его особенности.

Во-первых, при проведении отдельных форм таможенного контроля может применяться взаимная административная помощь.

Во-вторых, при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом совместным актом.

В-третьих, в осуществлении таможенного контроля могут участвовать для оказания содействия таможенный эксперт (эксперт) и (или) специалист.

Совершение определенных действий со стороны таможенных органов для осуществления таможенного контроля является его отличительной чертой, при этом следует понимать, что необходимость эта не односторонняя и относится также к подконтрольным лицам, пересекающим таможенную границу и (или) перемещающим товары и транспортные средства подконтрольными лицами (это: декларанты; лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, а также иные заинтересованные лица).

Объекты таможенного контроля получили четкое правовое закрепление в ТК ЕАЭС. Среди них можно выделить:

- товары и транспортные средства;
- таможенные декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС;
- деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;
- лица, пересекающие таможенную границу.

При проведении таможенного контроля необходимо соблюдать принципы его проведения. Важно учитывать и способы его проведения, представляющие собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы таможенного контроля. То есть необходимо проводить комплексную реализацию форм, способов и средств осуществления таможенного контроля.

Традиционно выделяют следующую группу принципов таможенного контроля:

- 1) принцип выборочности;
- 2) принцип достаточности;
- 3) принцип взаимодействия таможенных органов с таможенными органами иностранных государств сообразно с международными договорами, с другими контролирующими государственными органами, а также с непосредственными участниками деятельности внешнеэкономического масштаба;
- 4) принцип использования системы управления рисками¹.

Основополагающим принципом организации таможенного контроля выступает принцип выборочности, и при проведении таможенного контроля таможенные органы ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

С целью определения классификационных признаков таможенного контроля целесообразно выделить меры, которые характеризуют его как самостоятельный вид государственного контроля. Для этого следует выделить два этапа организации таможенного контроля – при совершении таможенных операций до выпуска товаров и после выпуска товаров.

¹Серёмина Р.Н., Смолина Е. С. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы : материалы V Междунар. науч. конф. «Актуальные вопросы экономики и управления» (г. Москва, июнь 2017 г.). URL : <https://moluch.ru/conf/econ/archive/222/12539/> (дата обращения: 08.02.2018).

Этапы проведения таможенного контроля регламентируют сроки их проведения, которые носят пресекательный характер и могут варьироваться от нескольких минут для выпуска товаров и до трех лет со дня истечения сроков нахождения товаров под таможенным контролем после выпуска.

Определение понятия «таможенный контроль» конкретизирует лиц, обладающих правом его проведения, которыми являются только должностные лица таможенных органов. Компетенция таможенных органов устанавливает полномочия должностных лиц при проведении таможенного контроля на разных этапах, что свидетельствует о многократности его проведения.

Таможенный контроль организуется и проводится таможенными органами, среди которых можно выделить не только таможенные посты, но и региональные таможенные управления и ФТС России. Объекты, в отношении которых проводится таможенный контроль, определены ст. 311 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Можно отметить, что «таможенный контроль классифицируется исходя из предмета направленности, по видам транспорта, по форме таможенного контроля, по времени организации работы таможенного органа, выделяются методы таможенного контроля и формы, которые существуют в неразрывном единстве, предлагаются критерии классификации видов таможенного контроля»¹.

В рамках обеспечения проведения таможенного контроля могут применяться формы таможенного контроля, позволяющие обеспечивать соблюдение законодательства государства-члена, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы этого государства-члена, если это установлено законодательством государств-членов.

¹Руднева З.С. Формы, средства и способы таможенного контроля. URL: <http://customs.esrae.ru> (дата обращения: 12.01.2018).

Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС, «при проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка»¹.

Получение объяснений заключается «в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями»². При такой форме контроля составляется таможенный документ по форме, определенной законодательством.

Проверка таможенных документов проводится с целью «проверки достоверности сведений, правильности заполнения и (или) оформления документов, соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, соблюдения порядка и условий использования товаров, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры, а также в иных целях обеспечения соблюдения

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

²Там же.

международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Как форма таможенного контроля таможенная проверка включает в себя проверку:

- «– таможенной декларации;
- иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
- документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с настоящим Кодексом;
- сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
- иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов»².

Проверка таможенных документов и сведений может проводиться как до, так и после выпуска товаров. При организации проверки таможенный орган вправе запрашивать коммерческие, бухгалтерские документы, сертификаты о происхождении товара, а так же иные сведения, включая письменные пояснения, которые необходимы для установления достоверности и полноты проверяемых документов и сведений, заявленных в таможенной декларации. «Перечень запрашиваемых документов и (или) сведений определяется должностным лицом таможенного органа исходя из

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

проверяемых сведений с учетом условий сделки с товарами, характеристик товара, его назначения, а также иных обстоятельств»¹.

Форма расчета размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, структура и формат такого расчета в виде электронного документа и порядок их заполнения определяются коллегией Евразийской экономической комиссии.

При проведении таможенной проверки до выпуска товара запрошенные документы должны быть представлены декларантом:

– не позднее чем за 4 часа до истечения срока, указанного в п. 3 статьи 119 ТК ЕАЭС при подаче таможенной декларации;

– не позднее чем за 2 часа до истечения срока, указанного в п. 3 статьи 119 ТК ЕАЭС при проверке сведений, содержащихся в таможенной декларации;

– не позднее чем за 1 рабочий день до истечения срока, указанного в пп. 4-6 статьи 119 ТК ЕАЭС при проверке сведений, влияющих на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Проверка таможенных и иных документов должна быть завершена таможенным органом не позднее 30 календарных дней со дня представления запрашиваемых документов и сведений.

Таможенный осмотр как форма таможенного контроля заключается в «в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий»¹. Указанная форма контроля используется с целью «проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации»².

Таможенный осмотр может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

По результатам таможенного осмотра составляется акт в двух экземплярах, который вручается лицу, обладающему правами на товар, либо его представителю.

Наряду с таможенным осмотром может проводиться таможенный досмотр, который заключается в «проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, со вскрытием упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами»³.

Таможенный орган должен уведомить о месте и времени проведения досмотра. Результаты досмотра оформляются путем составления акта таможенного досмотра в двух экземплярах, либо могут быть оформлены

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

³ Там же.

иным способом в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС. В акте указываются следующие сведения:

- «– о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
- причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
- результаты таможенного досмотра;
- иные сведения, предусмотренные формой акта»¹.

Исключительной формой таможенного контроля является личный таможенный досмотр, который заключается «в проведении досмотра физических лиц»². Данный вид контроля применяется к лицам, следующим через таможенную границу ЕАЭС и находящимся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, и «при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов»³.

Результаты личного таможенного досмотра оформляются путем составления акта, который должен быть составлен в течение 1 часа после завершения проверки. Акт должен быть подписан должностным лицом таможенного органа, физическим лицом, в отношении которого проводилась проверка или его законным представителем.

Таможенный осмотр помещений и территорий как форма таможенного контроля заключается «в проведении визуального осмотра помещений и

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

³ Там же.

территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов»¹.

Данная форма контроля выбирается, в случае если необходимо проверить соответствие сооружений, помещений, открытых площадок, предназначенных для использования в качестве складов временного хранения, свободных складов, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а так же предназначенных для использования уполномоченными экономическими операторами для временного хранения товаров.

«Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа»². Форма предписания устанавливается законодательством государств-членов ЕАЭС.

«Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в возможно короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 рабочего дня, если иной срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Результаты проведения таможенного осмотра помещений и территорий оформляются путем составления акта таможенного осмотра помещений и территорий, форма которого определена решением Комиссии таможенного союза «О формах таможенных документов»³.

Форма таможенного контроля – таможенная проверка проводится таможенным органом после выпуска товаров, и заключается в сопоставлении «сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений,

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

³ Там же.

представленных таможенному органу с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией»¹.

В соответствии с ТК ЕАЭС проверяемыми лицами признаются:

- «– декларант;
- перевозчик;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения;
- лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
- уполномоченный экономический оператор;
- лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза»².

ТК ЕАЭС определено, что таможенные проверки могут быть камеральными и выездными.

«Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица»¹.

Этот вид проверки «проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки, и без ограничений периодичности их проведения»².

Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

«Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица)»³.

Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:

- «1) плановая выездная таможенная проверка;
- 2) внеплановая выездная таможенная проверка;
- 3) встречная внеплановая выездная таможенная проверка»⁴.

Таможенный контроль после выпуска товаров способствует ускорению процедур таможенного декларирования, поскольку после проведения проверочных мероприятий ряд незаконопослушных участников ВЭД уходят с рынка, что, во-первых, позитивно сказывается на процессах таможенного

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

² Там же.

³ Там же.

⁴ Там же.

декларирования честных бизнесменов, а, во-вторых, помогает устранению недобросовестной конкуренции¹.

При выборе форм и методов проведения таможенного контроля таможенные органы обязаны использовать технические средства таможенного контроля, предварительный анализ информации с тем, чтобы при проведении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров, если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами, связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и необходимостью принятия исчерпывающих мер по обнаружению и пресечению указанных нарушений.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение применения форм таможенного контроля

Нормы, регулирующие проведение таможенного контроля в ЕАЭС, базируются на принятии норм международного таможенного права, в частности на Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур².

Базовое определение таможенного контроля дается в таможенном кодексе Евразийского экономического союза в ст. 2. В соответствии с ТК ЕАЭС для таможенных органов установлена необходимость совершения определенных действий для осуществления таможенного контроля. Особенностью последнего как вида государственного контроля является то, что он ориентирован не только на установление правового положения его

¹Серёмина Р.Н., Смолина Е.С. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы : материалы V Междунар. науч. конф. «Актуальные вопросы экономики и управления» (г. Москва, июнь 2017 г.). URL : <https://moluch.ru/conf/econ/archive/222/12539/> (дата обращения: 08.02.2018).

²Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). Заключена в г. Киото 18 мая 1973 года (с изм. и доп. от 26 июня 1999 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

участников, определение объекта и предметов контрольной деятельности, форм и способов проведения отдельных проверочных мероприятий, а должен рассматриваться как особый статус лиц, товаров и транспортных средств, который они приобретают в связи с пересечением таможенной границы.

Правовое регулирование таможенного контроля на национальном уровне государств-членов ЕАЭС осуществляется законодательством, которое формируется:

– в Республике Армения вокруг Закона Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17 декабря 2014 г. № ЗР-241¹;

– в Республике Беларусь – Закона Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»²;

– в Республике Казахстан – Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 г. № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»³;

– в Кыргызской Республике – Закона Кыргызской Республики «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» от 31 декабря 2014 г. № 184⁴;

– в Российской Федерации – Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁵.

Объекты таможенного контроля и места его проведения определяются статьями 310 и 311 ТК ЕАЭС.

¹О таможенном регулировании : закон Республики Армения от 17 декабря 2014 года № ЗР-241 (в ред. от 17 октября 2016 года № ЗР-146). URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=80265 (дата обращения: 11.02.2018).

²О таможенном регулировании в Республике Беларусь : закон Республики Беларусь от 10 января 2014 года № 129-З (в ред. от 19 июня 2017 года № 32-З). URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/14b10129/> (дата обращения: 11.02.2018).

³Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан». URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39082703 (дата обращения: 11.02.2018).

⁴О таможенном регулировании в Кыргызской Республике : закон Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 года № 184 (в ред. от 06 июня 2017 года № 99). URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=79264 (дата обращения: 11.02.2018).

⁵О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 48. – Ст. 6252.

Результаты применения отдельных форм таможенного контроля оформляются документально по формам, утвержденным следующими законодательными актами:

- приказ ФТС России «Об утверждении форм отчетности об иностранных товарах, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничением по использованию и (или) распоряжению этими товарами, и порядка ее представления в таможенные органы»¹;
- приказ ФТС России «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок»²;
- приказ ФТС РФ «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля»³;
- приказ ФТС РФ «Об утверждении формы акта проверки системы учета товаров и отчетности»⁴;
- приказ ФТС РФ «Об утверждении форм постановления таможенного органа об изъятии товаров, незаконно перемещенных через таможенную

¹Об утверждении формы отчетности об иностранных товарах, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, и порядка ее представления в таможенные органы : Приказ ФТС России от 24 июля 2015 года № 1485. URL: // <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.03.2018).

²Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок : Приказ ФТС РФ от 30 декабря 2010 года № 2713 (ред. от 03 октября 2011 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 11. – 14 марта.

³Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля : Приказ ФТС РФ от 25 октября 2011 года № 2199 // Российская газета. – 2011. – № 287. – 21 декабря.

⁴Об утверждении формы акта проверки системы учета товаров и отчетности// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти : Приказ ФТС РФ от 22 декабря 2010 года № 2522 (ред. от 12 сентября 2011 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 13. – 28 марта.

границу Таможенного союза, и актов об изъятии товаров и возврате товаров»¹;

– приказ ФТС РФ «Об утверждении формы предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий»².

Одним из принципов организации таможенного контроля выступает принцип использования системы управления рисками. В целом, «система управления рисками (СУР) базируется на эффективном использовании имеющихся ресурсов органов таможенной службы для предупреждения нарушений таможенного законодательства таможенной службы и применяется для идентификации товаров, транспортных средств в международной перевозочной практике, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, а также степени реализации таможенного контроля»³.

Система управления рисками реализуется в рамках ТК ЕАЭС, Стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками⁴.

¹Об утверждении форм постановления таможенного органа об изъятии товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза, и актов об изъятии товаров и возврате изъятых товаров : Приказ ФТС РФ от 14 февраля 2011 года № 282 // Российская газета. – 2011. – № 66. – 30 марта.

²Об утверждении формы предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий : Приказ ФТС РФ от 31 января 2011 года № 169 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 17. – 25 апреля.

³ Серёмина Р.Н., Смолина Е.С. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы : материалы V Междунар. науч. конф. «Актуальные вопросы экономики и управления» (г. Москва, июнь 2017 г.). URL : <https://moluch.ru/conf/econ/archive/222/12539/> (дата обращения: 08.02. 2018).

⁴Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) : Приказ ФТС России от 18 августа 2015 года № 1677. URL : <https://www.alt.ru/tamdoc/15pr1677/> (дата обращения: 08.02. 2018).

Таможенный контроль организуется и проводится в зонах таможенного контроля. Места, являющиеся зонами таможенного контроля, определяются ТК ЕАЭС и федеральным законодательством о таможенном деле в России¹.

«Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль Государственной границы Российской Федерации, в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в местах осуществления таможенных операций, в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары»². Решение о создании зоны таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу РФ принимается в соответствии с законом РФ «О государственной границе Российской Федерации»³.

Необходимость совершенствовать осуществление таможенного контроля указано в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года⁴ - стратегической целью для таможенных органов определено повышение качества и результативности таможенного администрирования.

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 48. – Ст. 6252; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.16671496001392505#021901557888053613> (дата обращения: 11.01.2018).

³О государственной границе Российской Федерации : закон РФ от 01 апреля 1993 года № 4730-1 (ред. от 03 июля 2016 года). URL: <http://base.garant.ru/10103372/> (дата обращения: 11.01.2018).

⁴Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575-р. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70192746/#ixzz5C9t8p7Tm> (дата обращения: 11.01.2018).

Осуществление таможенного контроля служит не только обеспечению экономической безопасности, но и фискальным целям. Реализация фискальной функции таможенных органов основывается на осуществлении контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий. Эффективный контроль правильности исчисления ставок таможенных пошлин проводится с использованием научно обоснованных количественных методов их расчета.

Цель финансового контроля в области таможенного дела заключается в соблюдении законности, обеспечении эффективности использования финансовых ресурсов государства, достижении правопорядка, укреплении финансовой дисциплины в таможенной сфере.

Следует учитывать важную особенность, связанную с тем, что мы говорим о таможенном контроле в рамках ЕАЭС, где реализуются механизмы зачисления и распределения таможенных платежей среди бюджетов государств-членов.

Отметим, что таможенные платежи, безусловно, относятся к доходам бюджета. Однако в Республике Казахстан, Республике Беларусь и Кыргызской Республике они закреплены как налоговые и зачисляются в государственный бюджет¹. В Российской Федерации и Республике Армения законодатель их указывает как неналоговые и иные неналоговые поступления².

¹Статья 49, п. 1, пп. 25 Бюджетного кодекса Республики Казахстан. Официальный сайт Правительства Республики Казахстан. URL: http://ru.government.kz/docs/k080000095_20110218~1.htm (дата обращения: 11.03.2018); официальный сайт Центрального Казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики. URL: <http://www.kazna.gov.kg/index.php/ispolnenie-byudzheta/otchety-ob-ispolnenii-byudzheta> (дата обращения: 11.03.2018); ст. 8 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть), пп. 1.12 п. 1 ст. 30 Бюджетного кодекса Республики Беларусь // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. URL: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=Hk0800412&p2={NRPA}#&Article=25> (дата обращения: 11.03.2018).

²Статья 51 Бюджетного кодекса РФ; ст. 17, ч. 3, п. "з" Закона Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17 декабря 2014 года № ЗР-83. URL :

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено соответствующим Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов»¹. В нем содержатся нормы распределения сумм, порядок обмена информацией и проведения мониторинга и контроля.

Примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств является приказ Министерства финансов РФ от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»². Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

В этой связи очевидна необходимость механизма, отвечающего требованиям прозрачности движения средств, а также применение в его рамках конструкций, позволяющих оперативно перечислять средства и распределять их между государствами ЕАЭС.

Таможенный контроль в отношении товаров из третьих стран с внутренних границ государств ЕАЭС перенесен на внешние границы³. В

<http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1503&lang=rus&sel=show> (дата обращения : 14.03.2018).

¹Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08 мая 2015 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12 августа 2017 года) // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 12.03.2018).

²Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации : Приказ Министерства финансов РФ от 18 декабря 2013 года № 125н. URL : <http://base.garant.ru/70560570/> (дата обращения: 12.03.2018).

³О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации : Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 14. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/09b00018/> (дата обращения: 11.03.2018); О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза : Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 (ред. от 16 февраля 2018 года) // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза. URL: <http://www.tsouz.ru/> (дата обращения: 11.03.2018).

связи с этим российские таможенные органы прекратили совершение таможенных операций и всех функций по таможенному контролю в отношении товаров и транспортных средств из третьих стран, следующих на территорию Российской Федерации через внутренние рубежи ЕАЭС.

Для оптимизации таможенного контроля целесообразно внедрение механизма «единого окна». В международной Рекомендации ЕЭК ООН № 33 «единое окно» определяется как «механизм, позволяющий торговым и транспортным операторам предоставлять информацию и документы, связанные с выполнением требований всех регулирующих органов, относительно импорта, экспорта и транзита, только один раз, одному агентству и в стандартном формате. Если информация имеет электронный формат, то отдельные элементы данных должны предоставляться только один раз»¹.

4 февраля 2015 г. решением № 3 Совета Евразийской экономической комиссии был одобрен проект решения Высшего Евразийского экономического совета «О плане мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности»². Указанный план направлен на содействие развитию механизмов «единого окна» и обеспечение сближения подходов по развитию национальных механизмов «единого окна» в государствах - членах ЕАЭС.

В настоящее время в Российской Федерации отсутствуют государственная программа реализации механизма «единого окна», единый орган, единый набор данных и единый пропускной канал, но осуществляется

¹Рекомендация и руководящие принципы по созданию механизма «единого окна». ООН, Нью Йорк и Женева, 2005. URL: http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec33/rec33_trd352r.pdf (дата обращения: 14.03.2018).

²О плане мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности : Решение Высшего Евразийского экономического совета от 08 мая 2015 года № 19. URL : <http://docs.cntd.ru/document/420273252> (дата обращения: 14.03.2018).

разработка государственных информационных систем, включая реализацию механизмов «одного окна» или «единого окна»¹.

Говоря об обмене информацией при проведении таможенного контроля, нельзя обойти вниманием еще один значимый процесс - подтверждение фактического вывоза. Так, в целях совершенствования системы межведомственного информационного взаимодействия в Российской Федерации ФТС России и ФНС России по контролю вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации и контролю правомерности применения ставки 0% по НДС необходимо, чтобы начали действовать указанные ранее Система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) и Интегрированная информационная система внешней и взаимной торговли (ИИСВВТ). Но ни одна из концепций построений систем на настоящий момент не перешла этап составления проектной документации и не была введена в эксплуатацию. На современном этапе механизм подтверждения фактического вывоза достаточно стабильно действует, правда, главным образом путем пересылки бумажных документов. ФНС России по настоящее время осуществляет информационное взаимодействие с ФТС России на основе двухстороннего Соглашения о сотрудничестве от 21 января 2010 г. N 01-69/1/ ММ-27-2/1² и получает от таможенных органов неполные данные о фактически вывезенных товарах.

Для эффективного таможенного контроля важно не только иметь общую нормативную базу в ЕАЭС, но и унифицированное ее использование во всех государствах-членах. Сближение позиций и подходов к формированию единой системы управления рисками идет, и их унификация позволит обеспечить: применение таможенными администрациями государств-членов ЕАЭС законодательства с соблюдением соответствующих

¹Трошкин Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/77777992/paragraph/1:1> (дата обращения: 15.03.2018).

²О сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы : Соглашение 01-69/1/ММ-27-2/1 от 21 января 2010 года. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/10bn0011/> (дата обращения: 14.03.2018).

норм, что при таможенном контроле уменьшит возможность нарушений и скоординирует контроль на внешних границах ЕАЭС.

Результаты проведения таможенного контроля, оформленные в соответствии с положениями настоящего раздела, могут быть допущены в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об административных правонарушениях и подлежат оценке судом, арбитражным судом или должностным лицом при рассмотрении указанных дел, жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц либо дел по экономическим спорам, разрешаемым арбитражным судом, наряду с другими доказательствами в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации¹, гражданским процессуальным², арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации³, законодательством об административном судопроизводстве или законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях⁴.

Выводы по первой главе.

1. В рамках дипломного исследования таможенный контроль рассматривается как совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Объекты таможенного контроля получили четкое правовое закрепление в ТК ЕАЭС. Среди них можно выделить: товары и транспортные средства; таможенные

¹Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года № 174-ФЗ (ред. от 19 февраля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

²Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 года № 138-ФЗ (ред. от 07 марта 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 46. – Ст. 4532.

³Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 года № 95-ФЗ (ред. от 28 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 30. – Ст. 3012.

⁴Кодекс российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 07 марта 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч. I). – Ст. 1.

декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС; деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур; лица, пересекающие таможенную границу.

2. Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС, при проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

3. Нормы, регулирующие проведение таможенного контроля в ЕАЭС, базируются на принятии норм международного таможенного права, в частности на Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Базовое определение таможенного контроля дается в таможенном кодексе Евразийского экономического союза в ст. 2. Необходимость совершенствовать осуществление таможенного контроля указано в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года – стратегической целью для таможенных органов определено повышение качества и результативности таможенного администрирования.

ГЛАВА 2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ НА АЛЕКСЕЕВСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ

2.1. Анализ практики применения форм таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту Белгородской таможни

Алексеевский таможенный пост образован приказом государственной таможенной комиссии РФ от 22 апреля 1993 года № 145. Таможенный пост осуществляет свою деятельность в соответствии Положением о таможенном poste, входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности Белгородской таможни.

Штатная численность Алексеевского таможенного поста на 01.01.2018 года составила 9 ед. (2 сотрудника, 6 государственных служащих, 1 работник). Фактическая численность – 8 ед. (1 сотрудник, 6 государственных служащих, 1 работник), должность заместителя начальника таможенного поста-начальника ОТОиТК вакантна. Организационная структура поста представлена в приложении 1.

Регионом деятельности таможенного поста являются Алексеевский, Красненский, Красногвардейский районы Белгородской области и г. Алексеевка областного значения.

В регионе деятельности таможенного поста функционирует склад временного хранения (СВХ) открытого типа, владельцем которого является ОАО «Эфирное», свидетельство о включении в Реестр владельцев СВХ от 26.07.2016 № 10101/251110/10057/2.

В 2017 году внешнеэкономической деятельностью занимались 24 участника ВЭД. Основными участниками ВЭД в разрезе, как импорта, так и экспорта, являются предприятия группы компаний «ЭФКО». На их долю приходится более 80 % деклараций на товары¹.

¹Информационный материал Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Экспортные поставки приходятся как на страны СНГ, так и на дальнее зарубежье, в то время как импортные товары ввозятся в основном из стран дальнего зарубежья. В товарной структуре как экспорта, так и импорта, сохраняется их сырьевая направленность. Основными экспортными товарами являются жиры для молочной и кондитерской промышленности, масло подсолнечное, майонез, шрот подсолнечный, соевая оболочка гранулированная, консервы молочные, жирные кислоты. Для импорта характерна поставка технологического оборудования, механических устройств и запасных частей к ним, живые животные. Ввозятся товары из стран: Бельгия, Швейцария, Испания, Германия, Польша, Италия, Болгария, Китай, Франция, Украина, Молдова, Нидерланды. Экспортируются товары в страны: Молдова, Грузия, Украина, Узбекистан, Таджикистан, Азербайджан, Абхазия, Израиль, Германия, Китай, Дания, Афганистан.

Статистическая стоимость товарооборота в 2017 году составила 70752 тыс. долл. США (сравниваемый период 2016 года – 54 869 тыс. долл. США) – увеличение на 29 %. Объем товарооборота в 2017 году составил 72793 тонн. Общий объем товарооборота и его стоимости по Алексеевскому таможенному посту представлен на рисунке 1.



Рис. 1. Общие показатели товарооборота Алексеевского таможенного поста

За период 2017 года таможенным постом выпущено товаров по 2333 декларациям на товары (2131 экспортных и 202 импортных). За аналогичный

период 2016 года выпущено 2237 деклараций на товары (2180 экспорт и 122 импорт), в текущем году рост количества деклараций, выпущенных для внутреннего потребления - на 66 % (см. рисунок 2).

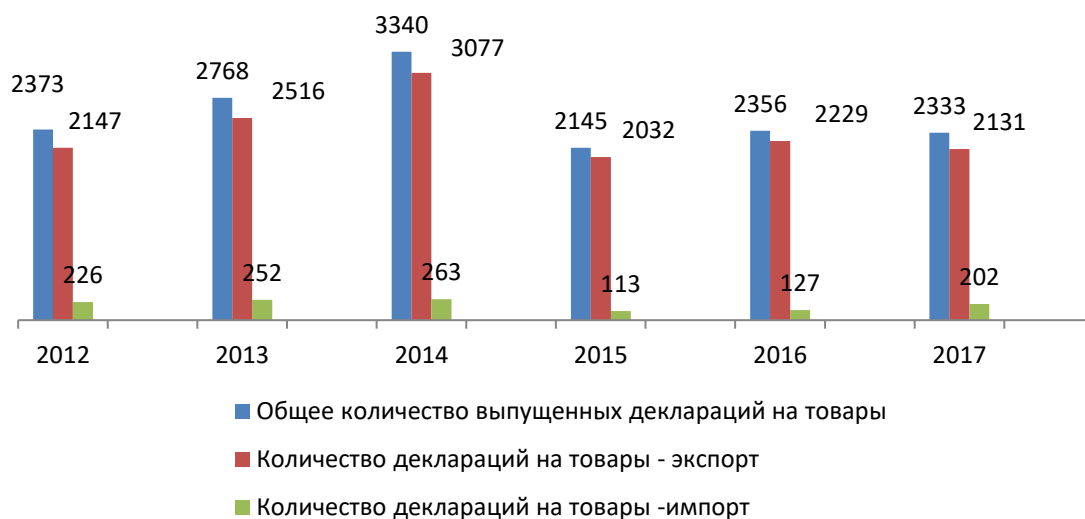


Рис. 2. Характеристика выпущенных деклараций на товары по Алексеевскому таможенному посту

За период 2017 года авторегистрацию прошла 1921 декларация на товары – 82,3 % всего объема декларирования товаров, авторегистрацию и автовыпуск 28 деклараций на товары (1,2 % общего объема декларирования)¹.

Начиная с 2013 года 100% массива деклараций на товары оформляются в электронном виде. По итогам 2017 года 7% ДТ оформлено таможенными брокерами.

Организация и проведение таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту осуществляется отделом таможенного оформления и таможенного контроля.

Работа отдела строится на основе планов работы таможенного поста, сочетания принципов единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

¹Информационный материал Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Отдел решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и через соответствующие структурные подразделения таможни. Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в отделе осуществляются согласно установленному порядку. При осуществлении своей деятельности отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России по вопросам обеспечения информационной безопасности.

К основным задачам отдела таможенного оформления и таможенного контроля относятся:

- обеспечение соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и таможенного законодательства Российской Федерации при помещении товаров под таможенные процедуры;

- совершение в пределах своей компетенции таможенных операций, предшествующих подаче таможенной декларации, и проведение таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через таможенную территорию Евразийского экономического союза;

- обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц, осуществляющих перемещение товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную территорию Евразийского экономического союза, а также при помещении товаров под таможенные процедуры;

- обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств - членов Таможенного союза, жизни и здоровья людей, животного и растительного мира, окружающей среды;

- в установленном порядке взаимодействовать с правоохранительными органами в целях предотвращения ущерба экономической безопасности Евразийскому экономическому союзу и Российской Федерации, совершенствования таможенного дела;

- осуществлять практическую работу, направленную на усиление борьбы с коррупцией в регионе деятельности таможенного поста, выявление фактов должностных нарушений (преступлений) и иных злоупотреблений,

связанных с использованием служебного положения подчиненными должностными лицами;

- проведение таможенного контроля в формах, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза;

- совершение таможенных операций связанных с помещением товаров и транспортных средств под таможенные процедуры в соответствии с законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации;

- осуществление контроля за помещением товаров в зону таможенного контроля, в том числе на склад временного хранения, и другие места, где могут находиться товары под таможенным контролем, их хранением, в том числе за соблюдением сроков хранения и выдачей;

- обеспечение сбора и обобщения сведений, полученных в результате проведения таможенного досмотра (таможенного осмотра) товаров и транспортных средств международной перевозки;

- защита в пределах своей компетенции экономических интересов Российской Федерации и интересов Евразийского экономического союза;

- выявление, предупреждение и пресечение нарушений таможенного законодательства Таможенного союза, таможенного законодательства и иных правовых актов Российской Федерации;

- обеспечение в пределах своей компетенции работы, направленной на противодействие коррупции, ее предупреждение, а также выявление, пресечение коррупционных правонарушений, минимизацию и (или) ликвидацию последствий коррупционных правонарушений.

Согласно оперативной информации Алексеевского таможенного поста за период с 2013 по 2017 годы, применялись следующие формы таможенного контроля: получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенные осмотры, таможенные досмотры, таможенные осмотры помещений и территорий, учет товаров, находящихся под таможенным контролем,

проверки системы учета товаров и отчетности. Общие итоги проверочных мероприятий по таможенному посту представлены в таблице 1.

Таблица 1

Количество проведенных проверочных мероприятий по
Алексеевскому таможенному посту

показатели	2013	2014	2015	2016	2017
количество проведенных таможенных проверок документов и сведений, включая:					
ТД	540	570	342	277	221
ДТ	2768	3340	2145	2229	2389
получение объяснений	7	4	6	8	7
таможенное наблюдение	249	117	5	7	10
количество проведенных таможенных осмотров	2	9	0	2	5
количество проведенных таможенных досмотров	12	17	18	21	14
количество проведенных таможенных осмотров помещений и территорий	6	5	4	5	4
учет товаров, находящихся под таможенным контролем	321	560	112	125	137
количество проведенных проверок системы учета товаров и отчетности	763	1189	243	298	330

В 2017 году проведено 18 таможенных досмотров и осмотров. Принято 1 решение о классификации товаров, изменяющих заявленный код ТН ВЭД ЕАЭС, в результате доначислены и довысканы таможенные платежи в размере 350 тыс. рублей¹.

Также проводились таможенные операции, связанные с таможенной процедурой таможенного транзита в отношении 378 товарных партий (из общего количества помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита – 221 товарная партия и завершение таможенной процедуры таможенного транзита - 157)².

За период 2017 года на временное хранение размещено 136 товарных партий, которые помещались на временное хранение на СВХ и склад получателя во временные зоны таможенного контроля. В регионе деятельности таможенного поста было создано 4 временные зоны

¹Информационный материал Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

²Там же.

таможенного контроля, выдано 4 разрешения на временное хранение товаров на складе получателя. Принято и зарегистрировано 345 электронных копий документов отчета по формам ДО-1 и ДО-2 с применением комплекса программных средств «Учет и контроль товаров на ВХ» из них 137 ДО-1, 208 ДО-2¹.

В текущем периоде осуществлено 4 таможенных осмотра помещений и территорий мест, предполагаемых для использования в качестве иного места временного хранения (склад получателя).

Всего по итогам работы Алексеевского таможенного поста за 2017 год перечислено в бюджет 153592,0 тыс. руб., что выше уровня предыдущего года на 39,7%. Из них 98% приходится на пошлины и налоги, и 2% - на сборы за таможенное оформление и другие платежи. План выполнен на 108,3%.

Общая характеристика платежей в бюджет по Алексеевскому таможенному посту за период с 2013 по 2017 годы представлена на рисунке 3.

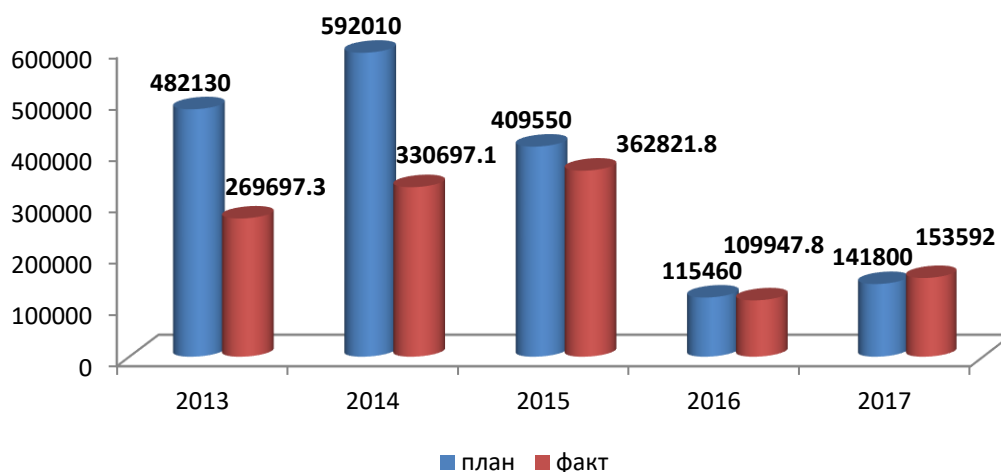


Рис. 3. Общий объем поступлений в бюджет по Алексеевскому посту

В результате проведения таможенных операций и форм таможенного контроля, по выявленным нарушениям, вынесено 7 определений о

¹Информационный материал Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

возбуждении дел об АП: 2 определения – по ст.16.15 КоАП РФ в отношении ОАО «ЭФКО», 1 – по ст.16.3 КоАП РФ (ООО «Базальт»), 1 – по ст.16.9 КоАП РФ (ФЛП Горбенко), 3 – по ч. 1 ст. 19.7.13 КоАП (ИП Кукин Н.А.)¹.

Проведена 1 корректировка таможенной стоимости с доначислением таможенных платежей на общую сумму 26,7 тыс. рублей. Общая характеристика доначисленных платежей представлена в таблице 3.

Таблица 3

Общий объем доначисленных платежей по Алексеевскому таможенному посту

	2013	2014	2015	2016	2017
Доначисленные таможенные платежи, млн.руб	0,171	0,480	0,451	4,660	0,37

Среди инструментов таможенного администрирования с применением информационных технологий, используемых на Алексеевском таможенном посту можно отметить:

- использование ИТ-технологий при совершении таможенных операций (электронное декларирование с использованием международной ассоциации «Интернет» (ЭД 2));
- программное использование системы управления рисками;
- электронный документооборот, позволяющий осуществлять информационный обмен данными;
- внедрение электронной подписи.

Проведенный анализ показал, что деятельность таможенного поста на современном этапе направлена на повышение эффективности таможенного администрирования за счет улучшения действующих технологий, развитие электронных технологий (электронного декларирования, электронного взаимодействия между таможенными и иными государственными контролирующими органами (в том числе налоговой службой), внедрению

¹Информационный материал Алексеевского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

механизмов прослеживаемости движения товаров при ввозе в страну), оптимизации подхода к категорированию участников ВЭД и других.

Однако, несмотря на достигнутые результаты, остается нерешенным ряд проблем, которые характерны и для организации таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту.

Среди основных недостатков существующей системы таможенного администрирования можно выделить:

– многоэтапность таможенного оформления с предоставлением на каждом этапе сведений и их дублированием в различных форматах, что в условиях современных информационных технологий приводит к излишним издержкам для предпринимателей;

– слабая аналитическая работа в рамках системы анализа рисков и управления ими. Современные возможности цифровой обработки данных позволяют обрабатывать широкий спектр сведений о производителях и технологиях производства товаров, путях их доставки, лицах, участвующих в цепи поставок, ценовых факторах и другую значимую информацию. Подобный анализ позволяет выявлять рискованные товары до их ввоза, предотвращать ввоз запрещенной продукции, противодействовать недостоверному декларированию и занижению таможенной стоимости, отслеживать деятельность импортеров и иных лиц, участвующих в обороте товаров на таможенной территории, за определенные периоды времени, чтобы своевременно выявлять противоправные действия и противодействовать их совершению. Нынешняя система управления рисками характеризуется креном в сторону ранжирования участников ВЭД по степени риска нарушения ими таможенного законодательства и выявления рисков поставок на этапе декларирования (в основном за счет стоимостных профилей риска). На практике это проявляется в мелочном контроле с низкой эффективностью в отношении тех лиц, которые не попадают в «зеленый сектор» доверия со стороны таможенных органов;

– для предварительного декларирования при создании портала с разработанными спецификациями интерфейсов и протоколами обмена для возможности подключения к информационной системе таможенной службы информационных операторов, позволяющего вносить сведения о товарах и транспортных средствах учтены условности, такие как ограничение количества товарных позиций, определенные неудобства при вводе данных (медленная работа), сервис предлагается только на русском языке;

– решение вопросов осуществления информационной безопасности и защиты информации при электронном обмене данными;

– отсутствие единой электронной базы данных корректировок таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость является основой для начисления таможенных платежей, а с учетом используемых новых информационных таможенных технологий (электронное декларирование, удаленный выпуск товаров и т. д.), актуальна необходимость ее создания;

– нехватка профессиональных кадров для обеспечения работы в информационно-технических службах таможенных органов;

– недостаточное количество качественной компьютерной техники для выполнения поставленных задач должностными лицами информационно-технического обеспечения таможенного органа.

2.2. Повышение эффективности применения форм таможенного контроля

Внедрение инновационных технологий в таможенную сферу является одним из важнейших факторов эффективной интеграции России в мировую экономику. Предварительное информирование таможенных органов о товарах и транспортных средствах до пересечения ими таможенной границы является одной из таких инновационных технологий в таможенном оформлении.

Актуальность разработки направлений совершенствования в данном секторе определено тем, что предварительное информирование способствует

упрощению таможенного контроля, сокращению времени таможенного оформления товаров и транспортных средств на таможенной границе, минимизации рисков нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС.

Очевидно, что благодаря внедрению системы предварительного информирования значительно повысилась эффективность работы таможенных органов.

Несмотря на очевидные достоинства системы предварительного информирования, существует также ряд недостатков. К основным проблемам, связанным с предварительным информированием можно отнести:

1) информация, предоставляемая перевозчиком о прибытии товаров автотранспортом, не в полной мере соответствует требованиям нормативно правовых актов. Чем более полно и достоверно предоставлена предварительная информация, тем меньше сроки оформления транспортного средства. Предварительная информация, предоставляемая перевозчиком является основой электронной копии транзитной декларации;

2) отсутствие единой базы ЕАЭС;

3) отсутствие какой-либо ответственности заинтересованного лица за подачу неполной или недостоверной информации. Подача недостоверной информации делает процесс предварительного информирования довольно проблематичным;

4) должностным лицам таможенных органов требуется дополнительное обучение для того, чтобы лучше осуществлять работу с системой предварительного информирования.

Данный перечень проблем, связанный с системой предварительного информирования не является полным, но на базе вышеперечисленных проблем можно предложить подходы к их решению, которые помогут усовершенствовать систему предварительного информирования.

К данным подходам можно отнести:

1) улучшить качество работы системы, благодаря которой происходит предоставление электронной информации;

2) можно проводить обучение для заинтересованных лиц. Данное обучение позволило бы в будущем минимизировать ошибки, которые возникают при предоставлении сведений;

3) создание единой базы ЕАЭС;

4) привлекать к ответственности людей, которые предоставляют в таможенные органы недостоверную предварительную информацию.

«Электронное декларирование успешно используется уже на протяжении нескольких лет, что указывает на об успешное внедрение данной технологии. Само по себе электронное декларирование – это представление (подача) декларации на товары и транспортные средства в таможенный орган в электронном виде по электронным каналам связи. Однако таможенные информационные технологии стремительно совершенствуются и новым этапом в их развитии является внедрение автоматической регистрации декларации, под которой следует понимать осуществление регистрации таможенной декларации без участия должностных лиц таможенного органа»¹.

Результаты мониторинга и анализа, проводимых на постоянной основе таможенными органами всех уровней, дают основания констатировать тот факт, что в целом технология авторегистрации ДТ успешно внедрена и функционирует. В то же время существует ряд проблем, осложняющих авторегистрацию, для решения которых таможенным органам необходимо устранить причины их возникновения.

Анализируя критерии применения технологии автоматической регистрации ДТ, заложенных в программные средства Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) таможенных органов мы отметили следующее.

¹Кокина В. В. Внедрение автоматической регистрации декларации на товары: преимущества, проблемы и направления их решения // Молодой ученый. 2017. №13.1. URL <https://moluch.ru/archive/147/41406/> (дата обращения: 02.06.2018).

Одними из ключевых критериев применения технологии автоматической регистрации являются следующие:

- «- товары помещаются под таможенную процедуру экспорт (ЭК10);
- товары не облагаются вывозной таможенной пошлиной;
- в качестве отправителя (графа 2 ДТ), декларанта (графа 14 ДТ) и лица, ответственного за финансовое урегулирование (графа 9 ДТ), выступает один и тот же участник ВЭД»¹.

При несоблюдении перечисленных критериев декларация на товары не проходит авторегистрацию. Лишь при полном совпадении реквизитов в графах 2, 9 и 14 декларации на товары программное средство, выступающее в роли таможенного инспектора, считает декларацию на товары правильно заполненной и самостоятельно без участия должностного лица таможенного поста регистрирует её, присваивая соответствующий номер.

Закладывая вышеперечисленные критерии авторегистрации ДТ, предусматривающие полное совпадение соответствующих граф, разработчики программного средства стремились минимизировать риски выпуска товаров с нарушением таможенного законодательства. Дело в том, что автоматическая регистрация ДТ является неотъемлемым условием для автоматического выпуска товаров, что является следующим шагом и конечной целью одного из пунктов «дорожной карты». Соответственно, при декларировании товаров, отправителем/получателем, декларантом и контрактодержателем (лицом, ответственным за финансовое урегулирование) которых являются разные организации, существует вероятность того, что внешнеторговая сделка осуществляется «фирмами-однодневками». Очевидно, что в подавляющем большинстве случаев такие предположения небеспочвенны. Целью таких фирм является извлечение

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. Договор ратифицирован Федеральным законом №114-ФЗ от 02 июня 2010 года // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. - № 50. – Ст. 6615.

прибыли, связанное с нарушениями таможенного законодательства, выражающимися в уклонении от уплаты таможенных платежей, несоблюдении установленных запретов и ограничений, а также условий помещения декларируемых товаров под заявленную таможенную процедуру.

В то же время существуют отдельные крупные предприятия-изготовители, которые в силу своих особенностей не могут выступать одновременно в нескольких лицах (и декларантом, и отправителем, и контрактодержателем).

Следующий рассматриваемый критерий, из-за которого не проходит авторегистрация, предусматривает неприменение к экспортируемым товарам вывозной таможенной пошлины. Установление данного критерия представляется логичным и целесообразным, так как своевременное и полное перечисление денежных средств в Федеральный бюджет является первостепенной задачей таможенных органов. В то же время установление Правительством РФ в отношении отдельных товаров вывозной таможенной пошлины носит периодический характер. Это означает, что в отдельные промежутки времени в течении календарного года товары могут экспортироваться без уплаты вывозной таможенной пошлины. Соответственно, в периоды отсутствия установленной таможенной пошлины таможенным декларациям, подаваемым в отношении вывозимых товаров, целесообразно проходить регистрацию в автоматическом режиме. Но программные средства, ответственные за прохождение автоматической регистрации ДТ, настроены лишь на коды ТН ВЭД ЕАЭС, потенциально облагаемые вывозной пошлиной, и совершенно не учитывают периоды их применения. Считаем областью для улучшения внедрение возможности оперативного внесения в программные средства данных о периодах действия в отношении отдельных категорий экспортируемых товаров вывозных таможенных пошлин, чтобы в период их отсутствия осуществлялась авторегистрация ДТ.

Наконец, последний критерий связан с попаданием деклараций на товары в буфер «дубль», в котором авторегистрация невозможна. Происходит это в случаях, когда программное средство ЕАИС обнаруживает при поступлении в таможенный орган две абсолютно одинаковые, по его мнению, таможенные декларации и отправляет одну из них в «дубль».

Для исключения таких случаев отказов в авторегистрации ДТ целесообразно заложить в программное средство алгоритм сопоставления и идентификации тех граф ДТ, информация в которых никогда не является идентичной (например, реквизиты транспортных средств, товаротранспортных накладных и товаросопроводительных документов).

Следует отметить, что технология АВТ неотделима от технологии автоматического таможенного контроля. В связи с этим вопрос об успешном внедрении АВТ должен рассматриваться только в контексте совершенствования применения автоматических профилей рисков.

В то же время современный уровень таможенных технологий не позволяет обеспечить эффективное выявление рисков в автоматическом режиме. По этой причине доля ввозимых товаров, в отношении которых решение о выпуске принято без участия человека, в общем объеме ввозимых товаров значительно уступает данному показателю, рассчитанному для вывозимых товаров. По нашему мнению, говорить о существенном повышении степени автоматизации выявления рисков можно только в контексте широкого внедрения семантических индикаторов риска.

Область применения семантических индикаторов риска охватывает различные сферы документального контроля.

Контроль соблюдения законодательства, устанавливающего запреты ограничения. В части случаев критерием применения к перемещаемым товарам перечней товаров, подпадающих под запреты и ограничения, является совпадение как классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, так и описания товара. Если для сопоставления классификационного кода достаточно использовать статические индикаторы риска, то для сравнения

описания товара, заявленного в графе 31 ДТ, с установленными перечнями товаров требуется применение семантической обработки текстовых полей ДТ.

Контроль таможенной стоимости. Автоматический поиск в базе данных таможенной статистики сведений о стоимости идентичных и однородных товаров требует применения подходов, в рамках которых заявленному в графе 31 ДТ описанию товара сопоставляются релевантные сочетания слов, составляющих описание товаров-аналогов.

Контроль правильности определения классификационного кода ЕАЭС. Технология реализуется в рамках сопоставления сведений, заявленных в графе 31 ДТ, с текстами примечаний к товарным группам и позициям ТН ВЭД ЕАЭС. В настоящее время профили риска, содержащие семантические индикаторы риска, получают все большее распространение. Вместе с тем степень проникновения этого инструмента в практику деятельности таможенных органов еще достаточно низка.

А поскольку без применения семантических индикаторов невозможно осуществить полноценную автоматизацию таможенного контроля до выпуска товара, сохраняется высокая опасность потери эффективности таможенного контроля в случае масштабного использования АВТ. Таким образом, актуальным является вопрос о механизмах, которые будут подстраховывать систему таможенного контроля при дальнейшем увеличении доли товаров, выпущенных в автоматическом режиме.

Основываясь на мнении экспертов, можно рассмотреть два варианта реализации таких механизмов.

1. Увеличение количества профилей рисков, не содержащих семантические профили риска. Поскольку в случае автоматического выпуска сроки выпуска товара сжимаются до нескольких минут, речь идет не о целевых профилях риска, которые разрабатываются в отношении конкретной поставки товаров. Должно быть разработано достаточное количество зональных, региональных и общероссийских профилей рисков, содержащих

статические и динамические индикаторы риска (индикаторы, не реагирующие на текстовые поля граф ДТ). Это своего рода «капканы», куда «попадают» партии товаров, на которые, соответственно, с момента выявления риска не распространяется технология АВТ. Но профили риска данной категории действуют достаточно грубо: риски выявляются в отношении товаров, классифицируемых в подсубпозициях ТН ВЭД ЕАЭС, с учетом страны происхождения и иных характеристик, которые не позволяют точно отслеживать рискованные товары. В настоящее время количество таких профилей рисков и без этого достаточно велико. И, возможно, если они станут главным механизмом «подстраховки» технологии АВТ, под их действие будут подпадать до 90% партий товаров. Очевидно, что в таких условиях автоматический выпуск будет осуществляться преимущественно только номинально.

2. Повышение эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. В то же время эффективность проверочных мероприятий после выпуска товара еще недостаточно высока. Данная проблема обусловлена двумя обстоятельствами. Первое: сложность доказательства недостоверности заявленных сведений о товарах после того, как они выпущены. В первую очередь это касается таможенной стоимости. Если основания для принятия решения о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД могут быть обнаружены после выпуска с тем же успехом, что и до выпуска (если новое решение не принимается по результатам уточнения сведений об описании товаров), то такие же основания для нового решения по таможенной стоимости после выпуска найти достаточно трудно. Это связано в первую очередь с тем, что таможенные органы до сих пор не обладают достаточным уровнем взаимодействия с другими государственными и негосударственными организациями по вопросам борьбы с нарушениями законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы.

Определенные надежды возлагаются на взаимодействие таможенных и налоговых органов в рамках Распоряжения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 5 апреля 2016 г. № 44 «О проекте распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии «О плане-графике сопряжения информационных систем таможенных служб и иных органов государственной власти государств-членов Евразийского экономического союза на основе интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза в целях обеспечения прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза до момента их передачи потребителю». По отзывам должностных лиц подразделений по таможенному контролю, после выпуска товара уже на уровне региональных таможенных управлений информация по этому каналу начинает поступать из налоговой службы в таможенные органы. И эта информация начинает использоваться для выявления цепочек фиктивной реализации товара, ввезенного на территорию ЕАЭС с нарушением законодательства. Речь идет о нарастающих возможностях по ведению скоординированной борьбы таможенных и налоговых органов с так называемым неофициальным сектором. Данный сектор включает в себя тысячи фирм-однодневок, которые создаются для заключения мнимых и притворных сделок, направленных на сокрытие подлинных сведений об осуществлении внешнеэкономических операций с товарами.

Правда, на уровне таможен данный механизм еще не начал функционировать. И, следовательно, обнаруженные факты существенного отклонения заявленной таможенной стоимости от стоимости идентичных и однородных товаров по-прежнему не служат основанием для начала камеральных и выездных таможенных проверок. Второе обстоятельство состоит в том, что, даже в случае наличия прочных оснований для принятия нового решения в сфере таможенного дела, после выпуска товара особую трудность представляет процесс принуждения виновного лица к устранению последствий нарушения законодательства. Речь идет, прежде всего, о

сложности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей после выпуска. Участники ВЭД, в отношении которых проводятся проверочные мероприятия, нередко исчезают уже после начала проведения в отношении них проверки. Помощь таможенным органам в борьбе с такими нарушителями в первую очередь могут оказать правоохранительные органы. Но о продуктивном взаимодействии таможенных и правоохранительных органов по таким вопросам можно говорить еще в меньшей степени, чем о взаимодействии таможен (по крайней мере, не РТУ) и налоговой службы.

Должностные лица таможенных органов ориентированы на осуществление таможенного контроля после выпуска в отношении участников ВЭД, перемещающих товары, выпущенные без участия человека. В то же время, как было показано выше, в отношении большинства участников ВЭД таможенный контроль после выпуска в настоящее время затруднен. Поэтому, по мнению автора, до тех пор, пока не будет обеспечен эффективный постаудит, подход, в соответствии с которым технология АВТ применяется только в отношении участников ВЭД, относимых к низкой категории риска, является оправданным. В то же время необходимо отметить, что отнесение организации к категории риска осуществляется с точки зрения как показателей, характеризующих деятельность участника ВЭД (к примеру, количество нарушений законодательства), так и особенностей его учреждения/создания. В свою очередь, особенности создания/учреждения организации (размер уставного капитала, адрес регистрации) характеризуют возможность проведения таможенного контроля после выпуска. Таким образом, если по действующей методике участник ВЭД будет отнесен к низкой категории риска с учетом преимущественно показателей деятельности, но будет иметь признаки фирмы-однодневки, то в случае автоматического выпуска товаров, задекларированных данной организацией, возникает очевидная опасность.

С учетом этого можно предложить либо изменить методику категорирования участников ВЭД таким образом, чтобы к низкой категории

риска относились только те организации, в отношении которых контроль после выпуска не может быть затруднен, либо установить в качестве условия автоматического выпуска товаров возможность осуществления в отношении участника ВЭД таможенного контроля после выпуска.

В то же время вопрос о категорировании участников ВЭД не может рассматриваться отдельно от вопроса об использовании института уполномоченных экономических операторов. Лица, которые могут быть отнесены к данной категории, пользуются обширными привилегиями, связанными с возможностью сокращения таможенного контроля и ускорения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. С одной стороны, организации, претендующие на получение статуса уполномоченного экономического оператора, должны отвечать целому ряду критериев, подтверждающих их добросовестность. С другой стороны, уже получила огласку схема, в соответствии с которой уполномоченные экономические операторы используются для прикрытия перемещения товаров с нарушением таможенного законодательства. В данном случае после получения статуса уполномоченного экономического оператора организация в течение какого-то времени ввозит товары, не нарушая законодательство. Соответственно на этом этапе проверяющие органы убеждаются в отсутствии выявленных фактов нарушений. В последующем фирма постепенно смещает ассортимент ввозимых товаров в пользу более платежеемких (с точки зрения уплаты таможенных платежей) и начинает применять «серые схемы» нарушения таможенного законодательства. Если в отношении товаров, подаваемых такими участниками ВЭД, будет применяться технология автоматического выпуска, то нетрудно себе представить последствия для общества. Поэтому целесообразно установить приемлемую периодичность проведения профилактических проверочных мероприятий в отношении товаров, перемещаемых такими участниками ВЭД с применением технологии АВТ.

Следует отметить еще два обстоятельства, сопутствующие ускорению внедрения АВТ, на первоначальном этапе позволяют компенсировать

недостатки друг друга. Это выбор между ужесточением администрирования на границе и усилением контроля после выпуска товара соответствует мировой практике. Так, в исследованиях Организации экономического сотрудничества и развития сделан вывод о том, что «аудит после таможенной очистки является менее эффективным для работы с большим объемом неофициальной торговли, так что важную роль должен играть пограничный контроль». А также, значительный объем несанкционированного оборота однозначно склоняет государство к выбору рекомендованной ВТО альтернативы, а именно: усиление контроля на границе, в том числе за счет усовершенствования баз данных и инструментов автоматизированного контроля.

Выводы по второй главе.

1. В 2017 году внешнеэкономической деятельностью на Алексеевском таможенном посту занимались 24 участника ВЭД. Основными участниками ВЭД, в разрезе, как импорта, так и экспорта, являются предприятия группы компаний «ЭФКО». На их долю приходится более 80 % деклараций на товары. Экспортные поставки приходятся как на страны СНГ, так и дальнее зарубежье, в то время, как импортные товары ввозятся в основном из стран дальнего зарубежья. Организация и проведение таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту осуществляется отделом таможенного оформления и таможенного контроля. Согласно оперативной информации Алексеевского таможенного поста за период с 2013 по 2017 годы применялись следующие формы таможенного контроля: получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенные осмотры, таможенные досмотры, таможенные осмотры помещений и территорий, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверки системы учета товаров и отчетности.

2. Основными проблемами в организации таможенного контроля выступают: многоэтапность таможенного оформления с предоставлением на каждом этапе сведений и их дублированием в различных форматах, что в

условиях современных информационных технологий приводит к излишним издержкам для предпринимателей; слабая аналитическая работа в рамках системы анализа рисков и управления ими; необходимость дальнейшего развития предварительного декларирования; решение вопросов осуществления информационной безопасности и защиты информации при электронном обмене данными; отсутствие единой электронной базы данных корректировок таможенной стоимости товаров; нехватка профессиональных кадров для обеспечения работы в информационно-технических службах таможенных органов; недостаточное количество качественной компьютерной техники для выполнения поставленных задач должностными лицами информационно-технического обеспечения таможенного органа.

3. В целях совершенствования организации таможенного контроля необходимо обеспечить расширение практики применения технологий предварительного информирования и автоматического выпуска товаров. Эти вопросы должны решаться в контексте ряда иных ключевых вопросов, связанных с таможенным администрированием. Система управления рисками, таможенный контроль после выпуска и технологии АР ДТ и АВТ представляют собой взаимосвязанные элементы единой системы. И если темпы развития одного из элементов, скажем технологии автоматического выпуска товаров, будут существенно опережать темпы развития иных элементов, вся система придет в расогласование. Сегодня, только системный подход в процессе внедрения указанных технологий позволит достичь поставленных целей ускорения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС без ущерба для качества таможенного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система таможенного контроля постоянно совершенствуется и развивается, и это развитие характеризуется как инновационный тип экономического развития. Оно основано на обновлениях, нововведениях в технологические процессы таможенного контроля; вложении средств, обеспечивающих смену поколений информационно-технических средств и информационных технологий таможенного контроля. В настоящее время сфера таможенного контроля развивается и совершенствуется на едином пространстве государств – участников Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

В рамках дипломного исследования мы будем рассматривать таможенный контроль как совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Объекты таможенного контроля получили четкое правовое закрепление в ТК ЕАЭС. Среди них можно выделить: товары и транспортные средства; таможенные декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС; деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур; лица, пересекающие таможенную границу.

Согласно, Таможенного кодекса ЕАЭС при проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.

Нормы, регулирующие проведение таможенного контроля в ЕАЭС, базируются на принятии норм международного таможенного права, в частности на Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Базовое определение таможенного контроля дается в таможенном кодексе Евразийского экономического союза в ст. 2. Необходимость совершенствовать осуществление таможенного контроля указано в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года – стратегической целью для таможенных органов определено повышение качества и результативности таможенного администрирования.

Алексеевский таможенный пост образован приказом государственной таможенной комиссии РФ от 22 апреля 1993 года № 145, осуществляет свою деятельность в соответствии Положением о таможенном poste, входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности Белгородской таможни.

Регионом деятельности таможенного поста являются Алексеевский, Красненский, Красногвардейский районы Белгородской области и г. Алексеевка областного значения. В 2017 году внешнеэкономической деятельностью на Алексеевском таможенном посту занимались 24 участника ВЭД. Основными участниками ВЭД, в разрезе, как импорта, так и экспорта, являются предприятия группы компаний «ЭФКО». На их долю приходится более 80 % деклараций на товары. Экспортные поставки приходятся как на страны СНГ, так и дальнее зарубежье, в то время, как импортные товары ввозятся в основном из стран дальнего зарубежья. Организация и проведение таможенного контроля на Алексеевском таможенном посту осуществляется отделом таможенного оформления и таможенного контроля. Согласно оперативной информации Алексеевского таможенного поста за период с 2013 по 2017 годы применялись следующие формы таможенного контроля: получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенные осмотры, таможенные досмотры, таможенные осмотры помещений и территорий, учет

товаров, находящихся под таможенным контролем, проверки системы учета товаров и отчетности.

Основными проблемами в организации таможенного контроля выступают: многоэтапность таможенного оформления с предоставлением на каждом этапе сведений и их дублированием в различных форматах, что в условиях современных информационных технологий приводит к излишним издержкам для предпринимателей; слабая аналитическая работа в рамках системы анализа рисков и управления ими; необходимость дальнейшего развития предварительного декларирования; решение вопросов осуществления информационной безопасности и защиты информации при электронном обмене данными; отсутствие единой электронной базы данных корректировок таможенной стоимости товаров; нехватка профессиональных кадров для обеспечения работы в информационно-технических службах таможенных органов; недостаточное количество качественной компьютерной техники для выполнения поставленных задач должностными лицами информационно-технического обеспечения таможенного органа.

В целях совершенствования организации таможенного контроля необходимо обеспечить расширение практики применения технологий предварительного информирования и автоматического выпуска товаров. Эти вопросы должны решаться в контексте ряда иных ключевых вопросов, связанных с таможенным администрированием. Система управления рисками, таможенный контроль после выпуска и технологии АР ДТ и АВТ представляют собой взаимосвязанные элементы единой системы. И если темпы развития одного из элементов, скажем технологии автоматического выпуска товаров, будут существенно опережать темпы развития иных элементов, вся система придет в рассогласование. Сегодня, только системный подход в процессе внедрения указанных технологий позволит достичь поставленных целей ускорения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС без ущерба для качества таможенного контроля.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. - № 48. – Ст. 6252.
3. Агагомедова, С. А. Виды таможенного контроля: понятие и критерии классификации [Текст] / С. А. Агагомедова // Таможенное дело. – 2016. – № 3. – С. 3-7.
4. Агапова, А. В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России [Текст] / А. В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. – 2014. – № 4. – С. 7-13.
5. Антонов, А. Ю. Развитие государственных таможенных услуг в регионе: проблемы и перспективы [Текст] / А. Ю. Антонов // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-4 (76-4). – С. 1098-1104.
6. Анфилатов, В. С. Системный анализ в управлении [Текст] / В. С. Анфилатов, А. А. Емельянов, А. А. Кукушкин. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 368 с.
7. Боброва, О. Г. Таможенное регулирование и таможенное законодательство в Евразийском экономическом союзе [Текст] / О. Г. Боброва, А. Ю. Кожанков // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4 (29). – С. 50-57.
8. Богослов, В. М. Основные направления и формы интеграционных процессов в рамках ЕАЭС на примере таможенного контроля товаров, перемещаемых различными видами транспорта [Текст] : материалы

межрегиональной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей «Экономические и правовые аспекты развития международной интеграции в современных условиях» / В. М. Богослов. – М. : Изд-во Московского областного филиала Московского финансово-юридического университета МФЮА, 2017. – С. 23-25.

9. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития [Текст] / Н. П. Бондаренко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 9(76). – С. 32-37.

10. Бормотова, Е. Г. Межведомственное информационное взаимодействие для обеспечения выполнения контрольных функций таможенными органами [Текст] : монография / Е. Г. Бормотова, Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 216 с.

11. Буваева, Н. Э. К вопросу о понятии, значении и целях таможенного контроля [Текст] : сб. материалов VI межкафедральной научно-практической конференции юридического факультета Российской таможенной академии «Проблемы и перспективы развития современного законодательства» / Н. Э. Буваева. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2017. – С. 63-66.

12. Вагин, В. Д. К вопросу о таможенном регулировании в ЕАЭС [Текст] / В. Д. Вагин // Экономика и социум. – 2015. – № 6-2 (19). – С. 372-374.

13. Васюк, А. В. Таможенный контроль как направление государственного финансового контроля [Текст] : сб. статей «Десятые Всероссийские Державинские чтения» / А. В. Васюк. – М. : Изд-во Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), 2015. – С. 130-132.

14. Горностаева, Е. А. Таможенное регулирование экономики в России [Текст] : сб. материалов IV Всероссийской заочной научно-

практической конференции «Актуальные вопросы экономического развития регионов» / Е. А. Горностаева. – Волгоград : Изд-во Волгоградского государственного технического университета, 2015. – С. 160-163.

15. Джураева, Д. Ю. Сущностная характеристика основных форм таможенного контроля, применяемых в отношении ввозимых товаров [Текст] : сб. научных трудов студентов специальности «Таможенное дело». Посвящается 20-летию открытия специальности «Таможенное дело» в Белгородском университете кооперации, экономики и права «Современные аспекты развития таможенного администрирования» / Д. Ю. Джураева. – Белгород : Изд-во Белгородского университета кооперации, экономики и права, 2016. – С. 104-112.

16. Дмитриева, О. А. Особенности организации таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / О. А. Дмитриева, С. С. Илюхина // Путеводитель предпринимателя. – 2015. – № 27. – С. 213-219.

17. Дроздецкая, Е. В. Таможенный досмотр как форма таможенного контроля [Текст] : сб. статей международной научно-практической конференции. В 3-х частях «Экономическое развитие общества в современных кризисных условиях» / Е. В. Дроздецкая. – Уфа : ООО «Аэтерна», 2017. – С. 234-236.

18. Дудова, М. В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях Единого экономического пространства [Текст] / М. В. Дудова // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2014. – № 8. – С. 109-114.

19. Ермолаева, Е. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / Е. В. Ермолаева. – СПб. : Интермедиа, 2015. – 225 с.

20. Заморышева, Д. Ю. Содержание и порядок проведения таможенного досмотра [Текст] : сб. статей XI международного научно-практического конкурса: в 3 частях / Д. Ю. Заморышева. – Пенза : Изд-во: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 246-249.

21. Зубченко, И. Н. Таможенное регулирование как средство обеспечения экономической безопасности страны и регионов [Текст] / И. Н. Зубченко // Государство и общество: вчера, сегодня, завтра. Серия: Экономика. – 2014. – № 10 (2). – С. 164-177.

22. Зуева, Т. С. Удаленный выпуск как результат развития технологии интернет-декларирования [Текст] / Т. С. Зуева // Таможенное дело. – 2015. – № 3. – С. 3-5.

23. Зыков, А. А. Проблемы и пути развития механизмов таможенного контроля [Текст] сб. трудов конференции «Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях» / А. А. Зыков, А. П. Манушина, О. Ю. Соболева. – М. : Московский университет им. С.Ю. Витте, 2016. – С. 965-976.

24. Кандратьева, И. М. Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных условиях [Текст] / И. М. Кандратьева // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 3. – С. 39-44.

25. Кисюк, М. Ю. Таможенное наблюдение - альтернатива таможенному досмотру? [Текст] / М. Ю. Кисюк, С. В. Таскаева // Синергия Наук. – 2017. – № 8. – С. 573-579.

26. Коваленок, Д. В. Общее и особенное в понятиях «таможенное регулирование», «таможенное дело» и «таможенная политика» [Текст] / Д. В. Коваленок // Современное социально-гуманитарное знание в России и за рубежом. – 2013. – № 1. – С. 90-97.

27. Кокнаева, М. Д. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / М. Д. Кокнаева // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2013. – № 2 (15). – С. 10-13.

28. Коровяковский, Д. Г. Таможенные инструменты защиты экономики Российской Федерации [Текст] / Д. Г. Коровяковский, В. А. Шумаев, С. С. Илюхина // Евразийский юридический журнал. – 2015. – № 8 (87). – С. 117-118.

29. Короткова, А. В. Природа личного таможенного досмотра [Текст] : материалы II Международной научно-практической конференции «Высокие интеллектуальные технологии в науке и образовании» / А. В. Короткова, Е. О. Филиппова. – СПб. : Изд-во Информационный издательский учебно-научный центр «Стратегия будущего», 2017. – С. 97-100.

30. Костин, А. А. Совершенствование института таможенного контроля в проекте Таможенного кодекса ЕАЭС [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции. Часть I «Таможенные чтения – 2015. Евразийский экономический союз в условиях глобализации: вызовы, риски, тенденции» / Под общ. ред. профессора С. Н. Гамидуллаева / А. А. Костин, О. В. Костина. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В. Б. Бобкова филиал РТА, 2015. – С. 71–74.

31. Костин, А. А. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования [Текст] / А. А. Костин, О. В. Костина, В. А. Чуб // Таможенное дело. – 2016. – № 1. – С. 3–7.

32. Липатова, Н. Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля [Текст] : монография / Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2015. – 162 с.

33. Липатова, Н. Г. Применение математических методов при решении задач повышения эффективности таможенного контроля [Текст] / Н. Г. Липатова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (938). – С. 116-122.

34. Липатова, Н. Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н. Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.

35. Матвеева, О. П. Таможенное регулирование как инструмент обеспечения экономической безопасности [Текст] : материалы Международной научно-практической конференции «Двадцать первые

апрельские экономические чтения» / О. П. Матвеева. – Омск : Изд-во Омского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, 2015. – С. 266-271.

36. Мильшина, И. В. Методы реализации контрольных полномочий таможенных органов [Текст] / И. В. Мильшина // Электронный научный журнал. – 2017. – № 1-2 (16). – С. 91-94.

37. Немирова, Г. И. Актуальные проблемы системы таможенного контроля и методы их разрешения в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Г. И. Немирова, А. А. Костин, О. В. Костина // Таможенное дело. – 2016. – № 4. – С. 11-15.

38. Панина, Е. А. Роль таможенного контроля в обеспечении государственной и гражданской безопасности [Текст] : материалы межвузовской научно-практической конференции «Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития» / Е. А. Панина. – М. : Изд-во Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2016. – С. 178-184.

39. Парфенов, А. В. Эволюция таможенного дела в России: от таможенного администрирования к таможенной логистике [Текст] / А. В. Парфенов, И. М. Шаповалова. – СПб. : Изд-во Санкт-Петербургского гос. экономического ун-та, 2016. – 161 с.

40. Романова, Д. С. Соотношение понятий «форма», «метод» и «способ» в контексте таможенного контроля [Текст] : сб. материалов VIII Международной молодежной научно-практической конференции «Актуальные проблемы таможенного дела в условиях Евразийского экономического союза» / Д. С. Романова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2016. – С. 377-382.

41. Руднева, З. С. Формы, средства и способы таможенного контроля [Текст] / З. С. Руднева // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 1 (2). – С. 317-327.

42. Сенотрусова, С. В. Общие положения правового регулирования таможенного контроля [Текст] / С. В. Сенотрусова, В. Г. Свинухов // Право и экономика. – 2016. – № 6 (340). – С. 68-72.

43. Серёмина, Р. Н. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы [Текст] : материалы V международной научной конференции «Актуальные вопросы экономики и управления» / Р. Н. Серёмина, Е. С. Смолина. – М. : Буки-Веди, 2017. – С. 166-169.

44. Сорокин, А. М. Развитие государственных услуг в сфере таможенного контроля : на примере товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / А. М. Сорокин. – М., 2017. – 26 с.

45. Ступников, А. А. Таможенная экспертиза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров: постановка проблемы [Текст] / А. А. Ступников // Право и экономика. – 2014. – № 2 (312). – С. 63-66.

46. Трунина, Е. В. Система таможенных органов Российской Федерации – требует стабильности или изменений? [Текст] / Е. В. Трунина // Ars Administrandi. – 2016. – № 1. – С. 45-59.

47. Федоренко, Р. В. Методология управления комплексами услуг в таможенной сфере [Текст] : автореф. дис. ... док. эконом. наук : 08.00.05 / Р. В. Федоренко. – Самара, 2015. – 39 с.

48. Федоткин, В. В. Таможенный контроль, принципы его проведения и классификация видов [Текст] / В. В. Федоткин // Вестник московского финансово-юридического университета. – 2012. – № 4. – С. 60-95.

49. Филиппова, Е. О. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты [Текст] : сб. статей победителей VIII Международной научно-практической конференции «Экономика, управление и право: инновационное решение проблем» / Е. О. Филиппова, А. Р. Шафигулина. – Пенза : Изд-во: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 166-168.

50. Хапилин, С. А. Развитие евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования [Текст] : автореф. дис. ... док. эконом. наук : 08.00.14 / С. А. Хапилин. – Ростов-на-Дону, 2015. – 54 с.

51. Хомич, К. А. Проблема соотношения национальных и наднациональных форм документов и их использование при таможенном контроле в ЕАЭС [Текст] / К. А. Хомич // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 62-64.

52. Цыцылина, Т. Л. К вопросу о характеристике форм таможенного контроля [Текст] : сб. научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 5 частях «Социально-гуманитарные проблемы современности» / Под общей редакцией Е. П. Ткачевой / Т. Л. Цыцылина. – Белгород : Изд-во ООО «Агентство перспективных научных исследований», 2017. – С. 117-119.

53. Черемухина, А. В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / А. В. Черемухина. – М., 2013. – 183 с.

54. Шак, М. П. К вопросу о таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] / М. П. Шак // Наука XXI века: проблемы и перспективы. – 2016. – № 1 (4). – С. 220-223.

55. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС [Текст] / А. Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4. – С. 134-136.

56. Шашкина, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики [Текст] / А.Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2 (31). – С. 52-57.

57. Шевченко, Ж. Д. Теоретические аспекты проведения таможенного контроля в форме учета товаров, находящихся под таможенным контролем [Текст] / Ж. Д. Шевченко // Молодой ученый. – 2016. – № 28 (132). – С. 603-606.

58. Шишкина, О. В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России [Текст] / О. В. Шишкина // Транспортное дело России. – 2010. – № 9. – С. 118-122.

59. Эволюция таможенного дела в России: от таможенного администрирования к таможенной логистике [Текст] / Под ред. А. В. Парфёнова, И. М. Шаповаловой. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – 161 с.

60. Якольская, Е. В. Алгоритм отбора участников внешнеторговой деятельности для таможенной проверки [Текст] / Е. В. Якольская, А. В. Зубарева // Финансовые исследования. – 2013. – №2 (39). – С. 26-33

ПРИЛОЖЕНИЕ

Алгоритм целенаправленного отбора участников внешнеторговой деятельности для таможенной проверки в рамках контроля после выпуска товаров

