

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА  
ТОВАРОВ НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ**

Дипломная работа  
студентки очной формы обучения, группы 05001304  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Телковой Анастасии Сергеевны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Шевченко Н.В.

Рецензент  
начальник отдела таможенного  
контроля после выпуска  
товаров Белгородской таможни,  
полковник таможенной службы  
Лапин О.И.

БЕЛГОРОД 2018

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ</b>	<b>9</b>
1.1. Сущность и содержание организации таможенного контроля после выпуска товаров	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров	23
<b>ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ</b>	<b>33</b>
2.1. Анализ организации таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни	33
2.2. Направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров	43
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>56</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>61</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>67</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы дипломного исследования.** На современном этапе развития, актуальными задачами развития таможенного управления выступают применение информационных технологий и эффективных механизмов таможенного администрирования, выполнение контрольных показателей. В этих условиях особую значимость приобретает организация контрольной деятельности таможенных органов, направленной на повышение результативности таможенного контроля в целях недопущения задолженности по таможенным платежам.

При этом стоит отметить, что, сегодня, наблюдается смещение акцента в сторону таможенного контроля после выпуска товаров (ТК ПВТ), как одной из перспективных мер, направленной на соблюдение таможенного законодательства РФ и Евразийского экономического союза (ЕАЭС), и совершенствование таможенного управления, в целом. Формирование и развитие системы постконтроля способствует созданию устойчивой системы таможенного контроля, обеспечивающей поступление таможенных платежей в бюджет, ускорению сроков выпуска товаров, а также минимизации рисков в отношении добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Однако, в настоящее время система таможенного контроля после выпуска товаров имеет некоторые проблемы, среди которых можно отметить: практическое отсутствие связи с системой управления рисками; недостаточный уровень учета мирового опыта; отсутствие системного подхода к организации ТК ПВТ; низкий уровень автоматизации аналитических работ и технологий контроля после выпуска товаров.

Совершенствование методов организации таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового,

организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, необходимость совершенствования ТК ПВТ актуализирует тему дипломного исследования, а выработанные рекомендации позволят приблизить отечественный контроль после выпуска товаров к международным стандартам.

**Степень разработанности темы.** Общетеоретические вопросы, посвященные организации таможенного управления исследовались в трудах А. А. Белова, Д. А. Грехова, М. А. Каравашкина, М. А. Ковалева, Д. В. Коваленка, О. А. Кречмера, В. В. Макрусева, С. В. Савина, К. О. Старовойтова, Р. В. Федоренко<sup>1</sup>.

Вопросы организации таможенного контроля представлены в работах Е. Г. Бормотова, В. Е. Бурдина, А. В. Васюка, Р. С. Зотова, К. А. Корнякова,

---

<sup>1</sup> Белов А.А. Менеджмент в управлении таможенными органами // Наука. Мысль. 2016. № 9; Грехова Д.А. Управление качеством таможенных услуг в системе управления таможенными органами : сб. конференций НИЦ Социосфера. Прага, 2015. № 57; Каравашкина М.А. Планирование в управлении таможенной деятельностью // Аллея науки. 2017. Т. 3. № 16; Ковалев М.А., Федоричева А.С. От оценки эффективности деятельности к управлению качеством в таможенном деле // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития : сб. научных статей 5-й Международной научно-практической конференции в 2-х томах. 2015. № 5; Ковалев М.А., Федоричева А.С. Основные направления в управлении деятельностью таможенных органов // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития : сб. научных статей 5-й Международной научно-практической конференции в 2-х томах. 2015. № 5; Коваленок Д.В. Современные подходы к стратегическому управлению в таможенных органах // Проблемы управления. 2015. № 3 (56); Кречмер О.А. К вопросу об управлении качеством таможенных услуг // Евразийский союз ученых. 2016. № 31 – 3; Макрусев В.В., Юсупова С.Я., Любкина Е.О. Управление таможенным делом: алгоритм, постановка и формализация задач // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 4; Савина С.В. Особенности управления деятельностью таможенных органов: основные подходы управления // Аллея науки. 2017. Т. 2. № 10; Старовойтова К.О. Управление эффективностью таможенной деятельности // Таможенное дело. 2015. № 3; Федоренко Р.В. Методология управления комплексами услуг в таможенной сфере : автореф. дис. ... доктора экономических наук. Самара, 2015.

Е. Е. Куневой, А. Ю. Метелкина, Н. А. Мошкина, С. С. Русинки, А. М. Сорокина<sup>1</sup>.

Особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров освещались в работах таких ученых как: С. А. Агамагомедова, А. А. Артемьев, Н. К. Глазунова, О. В. Грачев, М. Н. Лякишева, С. В. Новиков, И. В. Хачев, У. С. Шангина<sup>2</sup>.

Большое значение для решения задач дипломного исследования имеет работа «Таможенный контроль после выпуска товаров»<sup>3</sup>, в которой основное внимание направлено на изучение основных методов таможенного контроля

---

<sup>1</sup> Бормотова Е.Г., Липатова Н.Г. Межведомственное информационное взаимодействие для обеспечения выполнения контрольных функций таможенными органами : монография. М., 2014; Бурдин В. Е., Зайцева Л.Д., Липатова Н.Г. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография. М., 2015; Васюк А.В. Таможенный контроль как направление государственного финансового контроля // Десятые Всероссийские Державинские чтения Сборник статей в 7 книгах. 2015. № 9; Зотов Р.С., Мишина И.Э. Роль технических средств поиска в таможенном контроле // NovaInfo.Ru. 2016. Т. 1. № 43; Корняков К.А., Егоров Ю.Н., Яцушко А.Н. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля : монография. М., 2014; Кунева Е.Е. К вопросу о таможенном контроле в российской федерации // Перспективы развития. 2017; Метелкин А.Ю. Система управления рисками в таможенном контроле // Проблемы становления гражданского общества : сб. статей VI Международной научной студенческой конференции. Иркутский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2018; Мошкина Н.А. Перспективы совершенствования законодательства о таможенном контроле // XXI Царскосельские чтения материалы международной научной конференции. 2017; Русинка С.С. Роль системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров «Единство и идентичность науки : проблемы и пути решения» : сб. статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018; Сорокин А.М. Развитие государственных услуг в сфере таможенного контроля : на примере товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности : дис. ... канд. экон. наук. М., 2017.

<sup>2</sup> Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров : монография. М., 2016; Артемьев А.А. Таможенные проверки после выпуска товаров: проблемы процедур : дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2015; Глазунова Н.К. Таможенный контроль после выпуска товаров // Право и экономика. 2017. № 2; Грачев О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // Юрист. 2016. № 11; Лякишева М.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров - цели, формы и методы проведения, перспективы развития // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1; Новиков С.В. Контроль после выпуска товаров как завершающий этап процесса таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1 (38); Хачев И.В. О проблемах в осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров // Арбитражная практика. 2016. № 1; Шангина У.С. Проверочные мероприятия как основная задача решения проблем таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 1.

<sup>3</sup> Басаревой К.В., Коварды В.В., Минаковой И.В., Цукановой Н.Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: научно-методич. пособие. М., 2017.

после выпуска товаров и овладение различными методами таможенной проверки; формирование навыков применения методов таможенного контроля после выпуска товаров для выполнения поставленных задач, что способствует ускорению совершения таможенных операций, а также созданию благоприятных условий для законопослушных участников ВЭД; дан анализ таможенной проверки как элемента финансового контроля.

В качестве **проблемы** исследования выступает противоречие между необходимостью совершенствования организации таможенного контроля и недостаточным методическим обоснованием организации таможенного контроля после выпуска товаров.

**Объектом дипломного исследования** является система организации таможенного контроля после выпуска товаров.

В качестве **предмета исследования** выступает практика организации таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

**Цель исследования** – разработка рекомендаций по совершенствованию системы таможенного контроля после выпуска товаров.

**Задачами работы** являются:

1. Раскрыть сущность и содержание организации таможенного контроля после выпуска товаров.
2. Изучить нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Проанализировать организацию таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни.
4. Предложить направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают научные подходы, к числу которых относятся: содержательный подход, изложенный в исследовании В. Н. Селезнева<sup>1</sup> и позволивший

---

<sup>1</sup>Селезнев В. Н. Совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров : дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2016.

рассмотреть подробно содержание таможенного контроля после выпуска товаров и процессы, составляющие его элементы, а также взаимодействия между ними; системный подход, изложенный в исследовании А.А. Бабенко<sup>1</sup> и позволившего рассмотреть организацию таможенного контроля после выпуска товаров как систему, изменяющуюся в результате взаимодействия отдельных элементов с внешней средой.

Важную роль в процессе исследования играли **методы** факторного и сравнительного анализа, а так же присутствовал метод наблюдения. В дипломной работе использовались методы теоретического исследования.

**Эмпирическая база исследования:**

- Таможенный кодекс ЕАЭС, Распоряжения Правительства РФ, Приказы и распоряжения ФТС России<sup>2</sup>;
- информационно-аналитические данные Белгородской таможни.

**Научно-практическая значимость** исследования заключается в том, что результаты данной дипломной работы могут использоваться в практической деятельности между участниками ВЭД и таможенными органами. А направления совершенствования организации таможенного контроля после выпуска товаров представленные в дипломной работе могут быть осуществлены на практике таможенными органами.

---

<sup>1</sup> Бабенко А. А. Таможенный контроль после выпуска товаров : дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2015.

<sup>2</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р (ред. от 15 апреля 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Об утверждении порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку: Приказ ФТС России от 20 апреля 2011 года № 823 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

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



## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

### 1.1. Сущность и содержание организации таможенного контроля после выпуска товаров

Отличительной чертой таможенного контроля является то, что он осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, которому присущи достаточно широкие властные полномочия.

«Таможенный контроль является одним из видов государственного контроля, который включает совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками (СУР), в целях осуществления соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

Взаимодействие российских таможенных органов с таможенными органами стран-участниц ЕАЭС, а так же с другими государственными органами приводит к таможенному контролю.

На основе принципов, которые определяют черты и границы строится работа государственных органов. К подчинению таких принципов можно отнести: осуществление таможенными органами таможенного контроля, позволяющего отменить или изменить не соответствующее требованиям таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа.

До настоящего времени в современной литературе не нашел отражения анализ принципов таможенного контроля. Рассмотрение данного вопроса имеет огромное значение для изучения данной деятельности, которая связана

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

с осуществлением таможенного контроля, а также для его дальнейшего становления и развития.

Так же, хорошие знания должностными лицами таможенных органов таможенного контроля, способствует повышению уровня законности, улучшению правоприменительной практики, оптимизации деятельности таможенных органов РФ в целом.

Основой для всей деятельности таможенных органов и их должностных лиц являются принципы таможенного контроля. Вместе с тем осуществление таможенного контроля, будучи особым способом осуществления законности в области таможенного дела, имеет свою специфику, поскольку не связано напрямую с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Поэтому отправные моменты для организации и функционирования всей системы государственного управления, в том числе для формирования государственных органов, осуществления деятельности государственных служащих в рамках вопросов и функций, возложенных на такие органы, определяют общие принципы административного права в целом, является целесообразным проанализировать их применительно к процессу осуществления таможенного контроля.

С учетом специфики таможенного контроля как способа осуществления законности в области таможенного дела и основываясь на Конституции РФ, административном, финансовом и международном правах, можно выделить следующие принципы осуществления таможенного контроля:

1. «Принцип законности»<sup>1</sup>. Данный принцип, является базовым не только для таможенного контроля, но и для всей деятельности таможенных органов. Заключается он в неукоснительном исполнении правовых норм. В

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

первую очередь таможенный контроль, проводимый таможенными органами, основывается на данном принципе. Реализация принципа законности в рамках осуществления таможенного контроля связана с его конечной целью – обеспечением законности в области таможенного дела. В связи с этим осуществление всех мероприятий, направленных на восстановление нарушенных прав в области таможенного дела, служит достижению этой цели.

2. «Принцип равенства перед законом»<sup>1</sup>. Физическими и юридическими лицами перемещаются товары и транспортные средства через таможенную таможенных операций зачастую участвуют лица, осуществляющие границу ЕАЭС. Помимо непосредственных участников внешнеторговой деятельности, в совершении деятельности в области таможенного дела. Таможенный контроль решений, действий (бездействия) должностных лиц таможенных органов проводится в равной степени независимо от того, чьи интересы затронуты данными решениями, действиями (бездействием).

3. «Принцип единства системы таможенных органов и централизованного руководства»<sup>2</sup>. Данный принцип реализуется при проведении таможенного контроля посредством наделения вышестоящего таможенного органа правом отменять или изменять не соответствующее требованиям таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа РФ.

4. «Принцип подконтрольности и подотчетности»<sup>3</sup>. Подконтрольность означает то, что решения, которые принимаются в порядке таможенного контроля вышестоящими таможенными органами, обязательны для

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Там же.

исполнения нижестоящими таможенными органами. Подотчетность выражается в представлении нижестоящими таможенными органами вышестоящим отчетов о результатах проведенного таможенного контроля.

5. «Принцип ответственности таможенных органов за принятые в порядке таможенного контроля решения. В соответствии с ТК ЕАЭС решение, вынесенное в порядке таможенного контроля, должно быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган»<sup>1</sup>.

6. «Принцип профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов»<sup>2</sup>. Распоряжением ФТС России от 01 июля 2016 года утверждены «Методические рекомендации по проведению таможенного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела». В данных рекомендациях содержится перечень функциональных подразделений таможенных органов, которые наделены полномочиями осуществления таможенного контроля, с учетом их особенностей. Полномочия по осуществлению таможенного контроля между уполномоченными функциональными подразделениями таможенных органов РФ разграничиваются по компетенции курируемых ими вопросов в области таможенного дела, а также с учетом характера оснований для осуществления таможенного контроля<sup>3</sup>.

7. «Принцип гласности»<sup>4</sup>. Если признания решения, действий (бездействия) нижестоящего таможенного органа признаются не соответствующими требованиям таможенного законодательства ЕАЭС, а

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Методические рекомендации по проведению таможенного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела : Распоряжение ФТС России от 1 июля 2016 года № 1310 (ред. от 21 декабря 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

также законодательства РФ о таможенном деле, то выносится решение об отмене (изменении) неправомерного решения, признании действия (бездействия) неправомерным, о чем уведомляется как нижестоящий таможенный орган, принявший неправомерное решение, так и участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) либо иное лицо, чьи законные интересы были затронуты таким решением, т. е. решением, вынесенным в порядке таможенного контроля.

8. «Принцип всесторонности»<sup>1</sup>. Данный принцип предполагает анализ полного комплекта документов, которые имеют отношения к существу проводимого проверочного мероприятия. Таким образом, если в ходе проверки выяснилось, что имеет место недостаточность документов и сведений, то должностное лицо, которое несет ответственность за осуществление таможенного контроля, подготавливает проект запроса о представлении необходимых документов и сведений в нижестоящий таможенный орган.

9. «Принцип объективности»<sup>2</sup>. Должностное лицо, которое несет ответственность за осуществление таможенного контроля, должно непредвзято оценивать сведения, содержащиеся в представленных документах и сведениях.

Совершение данных принципов призвано обеспечить осуществление всесторонней таможенной проверки решений, действий (бездействия) нижестоящих таможенных органов РФ на предмет их соответствия нормам таможенного законодательства РФ.

В настоящее время на смену фронтальному контролю на этапе совершения таможенных операций пришел выборочный контроль и контроль после выпуска товаров.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

Значение таможенного контроля после выпуска товаров в последние годы растет. Он занимает существенное место в системе таможенного контроля в целом.

Понятие «таможенный контроль после выпуска товаров» появилось сравнительно недавно. В целях усиления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, создания эффективного механизма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, обеспечивающего сбалансированность мер по обеспечению экономической безопасности государства и содействию международной торговле ФТС России утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров<sup>1</sup>.

Согласно данной концепции, таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

По мнению Грачева О.В. «таможенный контроль после выпуска товаров – это органичный элемент единой системы таможенного контроля, направленный на создание предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения хозяйствующих субъектов при гарантии соблюдения требований законодательства РФ. При этом стремление к содействию торговле и требования контроля не должны противостоят друг другу»<sup>2</sup>.

Существует система принципов, которые распространяются на отношения, возникающие при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Грачев О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // Юрист. 2016. № 11. С. 112.

Принципы делятся на:

- «основные
- комплементарные»<sup>1</sup>.

1. К основным относят:

- принцип независимости – возможность осуществлять таможенную проверку и по результатам оценки составлять акт с непредвзятой точки зрения:

- а) независимость при планировании,
- б) независимость при исследовании,
- с) независимость при представлении акта проверки.

2. К комплементарным принципам пост – контроля относят:

- «принцип конфиденциальности – соблюдение и неразглашение в ходе проверки коммерческой тайны проверяемой организации.

К конфиденциальной информации относятся:

- результаты работы участников ВЭД за отчетный период, количество задекларированных деклараций,
- величина заявленной таможенной стоимости,
- общая сумма и способ уплаты таможенных платежей,
- объемы продаж импортируемого товара,
- внутрифирменные затраты,
- условия доставки товара,
- логистические операции с товаром».

В случае, если в процессе таможенной проверки будут выявлены признаки нарушения налогового, валютного, бухгалтерского или иного законодательства РФ, находящийся вне компетенции таможенных органов, то проверяющие имеют право передать данную информацию в соответствующий контролирующий орган.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– принцип документирования – в ходе проверки надлежит документально фиксировать весь ход проверки;

– принцип профессиональной компетенции – каждый проверяющий должен браться только за те проверки, которые не выходят за рамки его профессиональной компетенции, а так же соответствуют уровню его знаний.

Одной из самых сложных форм таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка.

Цель проведения таможенной проверки – соблюдение лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств-членов ЕАЭС<sup>1</sup>.

Субъектом таможенной проверки являются таможенные органы Российской Федерации.

Объектом – правоотношения, возникшие в сфере контроля за соблюдение законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств

А предметом – товары, перемещенные через таможенную границу, документы, деятельность лиц, осуществляющих таможенный контроль.

Таможенные проверки проводятся таможенным органом государства-члена ЕАЭС в отношении проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства-члена ЕАЭС.

Вместе с тем, ТК ЕАЭС предусматривает возможность привлечения к участию в таможенной проверке должностных лиц других контролирующих государственных органов государства-члена Таможенного союза.

В ТК ЕАЭС перечислены проверяемые лица:

- «декларант;
- перевозчик;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».



- 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»<sup>1</sup>.

На сегодняшний день важным является вопрос выбора объекта таможенной проверки. Для его решения участники ВЭД, импортирующие товары, делятся на три группы в зависимости от степени риска возможных нарушений ими таможенного законодательства:

- «красный» - высокий риск,
- «желтый» - средний,
- «зеленый» - низкий.

ТК ЕАЭС устанавливает, что при таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- «факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств- членов ЕАЭС, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- соблюдение установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;
- соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

ТК ЕАЭС устанавливает, «что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, при этом указанный срок может быть увеличен до пяти лет законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>2</sup>.

При таможенной проверке осуществляется сопоставление данных, содержащихся в представленных документах, и других сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном законом порядке.

В ходе таможенной проверки могут использоваться и другие формы таможенного контроля. Существует порядок оформления результатов

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

таможенной проверки, а также порядок принятия решений по данным результатам, он определяется законодательством государств-членов ЕАЭС.

Если в ходе таможенной проверки были установлены признаки административного правонарушения или преступления, таможенными органами принимаются соответствующие меры.

Однако у проверяемых лиц всегда остается право обжаловать решение, принятое по результатам таможенной проверки, в судебные органы.

Таможенная проверка может проводиться в форме:

- «камеральной,
- Выездной,»<sup>1</sup>.

1. В соответствии с ТК ЕАЭС камеральная таможенная проверка проводится путем исследования и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов ЕАЭС, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц<sup>2</sup>.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

2. «Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности»<sup>1</sup>.

Выездная таможенная проверка в свою очередь может быть:

- плановой,
- внеплановой,
- встречной.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами. Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств-членов ЕАЭС. Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются:

- «данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств-членов Таможенного союза, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств-членов Таможенного союза;
- данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС;
- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора; необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

– иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная выездная таможенная проверка.

Встречная выездная таможенная проверка является внеплановой. Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица. 1 Практикум для юридических лиц. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года<sup>2</sup>.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

– «из информационных ресурсов таможенных органов;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- результаты таможенного контроля;
- от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза; из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем<sup>1</sup>».

«Таможенный кодекс ЕАЭС отводит высокую значимость пост таможенному контролю, что вполне соответствует международной практике. Перенос бремени таможенного контроля на пост контроль способствует ускорению процесса таможенного оформления и создает условия для решения таких проблем, как, например, очереди на границе»<sup>2</sup>.

Таким образом, можно сделать следующий вывод:

1. В настоящий момент выполнение таможенного контроля после выпуска товаров представляет собой одну из перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и Евразийского экономического союза и одним из приоритетов усовершенствования таможенного управления.

2. Для осуществления таможенного контроля после выпуска товаров необходимо соблюдать следующие принципы: принцип законности, принцип равенства перед законом, принцип единства системы таможенных органов и централизованного руководства, принцип подконтрольности и подотчетности, принцип ответственности таможенных органов за принятые в порядке таможенного контроля решения, принцип профессионализма и

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

компетентности должностных лиц таможенных органов, принцип гласности, принцип всесторонности, принцип объективности.

3. Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

4. Современные тенденции развития внешнеторговых связей вынуждают таможенные органы сместить акцент с текущего контроля на таможенный контроль после выпуска товаров, чтобы минимизировать временные и финансовые издержки участников ВЭД на этапе декларирования и выпуска товаров. В свою очередь данный вид контроля позволит увеличить товарооборот и грузы будут перемещаться значительно быстрее.

## 1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров

Для уяснения сущности нормативно-правового обеспечения таможенного контроля после выпуска товаров необходимо определить саму область регулирования.

Например, Л. Л. Попов высказал позицию о том, что нормативно-правовое обеспечение отражает место административного права в правовой системе Российской Федерации, юридически выражает государственное регулирование как ведущую функцию государственного управления<sup>1</sup>.

По мнению А.В. Иванова, нормативно-правовое обеспечение является синтезом механизмов, приемов, форм, методов, инструментов, средств,

---

<sup>1</sup> Попов Л.Л. Правовое обеспечение таможенного контроля // Юрист. 2017. № 5. С. 74.

используемых как при правовом регулировании, так и при осуществлении государственного управления<sup>1</sup>.

Таможенный контроль после выпуска товаров как составная часть таможенного регулирования имеет три уровня нормативных источников.

– международный (Иностранная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС)<sup>2</sup>;

– региональных интеграционных объединений (решения Евразийского межправительственного экономического совета, Евразийской экономической комиссии)<sup>3</sup>;

– национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы ФТС РФ и Минфина РФ)<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Иванов А.В. Проблемные вопросы при правовом обеспечении таможенного контроля после выпуска товаров // Право и экономика. 2016. № 5. С. 113.

<sup>2</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года : Федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении плана разработки актов и мероприятий по реализации Основных направлений промышленного сотрудничества в рамках Евразийского экономического союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 17 марта 2016 года № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; О форме реестра уполномоченных экономических операторов государства – члена Евразийского экономического союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 19 декабря 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>4</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров: приказ ФТС России № 1372 от 06 июля 2012 года (с изм. от 01 декабря 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: приказ ФТС России № 1373 от 06 июля 2012 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений



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

Анализ международной группы источников необходимо начать с Киотской конвенции, в которой заложены основные принципы деятельности таможенных служб государств, ратифицировавших данный правовой акт<sup>1</sup>.

Контроль на основе методов аудита означает меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения декларации и достоверности данных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации.

Отметим различие понятий: в РФ – таможенный контроль после выпуска товаров, в Конвенции – контроль на основе методов аудита, но содержание этих понятий сходно.

Киотская конвенция гласит: «таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для осуществления соблюдения таможенного законодательства»<sup>2</sup>.

Так, одним из способов упрощения таможенного контроля на этапе декларирования товаров, таким образом, является таможенный контроль после выпуска товаров, находящихся под таможенным контролем, проводимый после утраты товарами статуса «иностранных товаров».

---

таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки: приказ ФТС России № 949 от 17 мая 2012 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>1</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур : федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

И наконец, Киотская конвенция базируется на основе нижеперечисленных принципов и предписывает всем таможенным службам присоединившихся государств осуществлять деятельность на основе:

- «сотрудничества с участниками торговой деятельности;
- контроля на основе управления рисками;
- применения методов аудита»<sup>1</sup>.

Все перечисленные принципы подразумевают применение таможенного контроля после выпуска товаров как наиболее перспективной и эффективной формы контроля.

Следующим международным источником является Таможенный кодекс ЕАЭС, который устанавливает срок, в течение которого может осуществляться последующий контроль проверяемых лиц и предмет проверки, порядок осуществления камеральной таможенной проверки, порядок осуществления выездной таможенной проверки, а также права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки<sup>2</sup>.

Нормы ТК ЕАЭС для всех государств – членов ЕАЭС являются обязательными, и национальное законодательство не должно им противоречить<sup>3</sup>.

Следующий уровень правового регулирования таможенного контроля – уровень региональных торговых соглашений. Создание государствами союзов, в частности создание единой таможенной территории, единого таможенного регулирования, предполагает необходимость управления деятельностью в рамках указанных преференциальных договоренностей.

---

<sup>1 1</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур : федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Там же.

В случаях подобного рода и возникает указанное право, которое создается специальным, уполномоченным государствами – членами ЕАЭС, органом, и такое право обязательно для внутригосударственного применения.

Основой правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров на национальном уровне является Закон № 311-ФЗ, который устанавливает:

- «порядок оформления результатов таможенной проверки (ст. 178),
- назначение выездных таможенных проверок (ст. 179),
- порядок приостановления осуществления выездной таможенной проверки (ст. 180),
- порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки (ст. 183),
- также уточнены права и обязанности проверяющих и проверяемых лиц (ст. 184, ст. 185)»<sup>1</sup>.

Также необходимо учитывать, что таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой средство выявления правонарушений, поэтому к его источникам можно отнести Кодекс об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Глава 16 КоАП содержит составы правонарушений, отнесенных к таможенной компетенции, а именно по результатам осуществления таможенной проверки (основного инструмента последующего контроля) виновных лиц привлекают по следующим статьям:

- «16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
- 16.3 «Несовершение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из РФ»;

– 16.12 «Несовершение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений»;

– 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»;

– 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами» и др»<sup>1</sup>.

28 декабря 2012 г. было принято распоряжение Правительства РФ № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года»<sup>2</sup>.

Она определяет ключевые условия и приоритеты развития таможенной службы на долгосрочную перспективу. Необходимость принятия Стратегии была обусловлена переходом РФ на инновационный принцип развития экономики, изменением масштабов, характера и форм ВЭД.

В соответствии с вышеуказанным правовым актом основным стратегическим ориентиром таможенной службы РФ является обеспечение экономической безопасности в сфере ВЭД РФ и содействие во внешнеэкономической деятельности.

Для достижения поставленных ориентиров необходимо:

- 1) повысить уровень экономической безопасности;
- 2) создать благоприятные условия для привлечения инвестиций в российскую экономику;
- 3) обеспечить эффективное поступление доходов в федеральный бюджет;
- 4) обеспечить защиту национальных производителей;

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 14 мая 2018 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

- 5) обеспечить защиту объектов интеллектуальной собственности;
- 6) максимально содействовать ВЭД на основе повышения качества и
- 7) результативности таможенного администрирования.

Параграф 2 Стратегии полностью посвящен пост-контролю: «Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров». В данном разделе указаны цели таможенного контроля, а также для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные вопросы:

- «совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства Таможенного союза;
- совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;
- создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;
- развитие международного взаимодействия таможенных служб государств – членов Таможенного союза»<sup>1</sup>.

Кроме того, одним из основополагающих документов в области таможенного регулирования является План мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденный распоряжением Правительства РФ от 29 июня 2012 года № 1125-р.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

Он разработан в целях упрощения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, развития таможенных операций и таможенных процедур, повышения эффективности таможенного контроля<sup>1</sup>.

В соответствии с разработанной «дорожной картой» планируется смещение акцентов таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения законодательства на этап после выпуска товаров.

В целях развития и развития таможенного контроля после выпуска товаров Федеральной таможенной службой была принята Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств.

Национальную группу источников составляют ведомственные нормативные акты:

1) Приказ ФТС России от 6 июля 2012 г. № 1371 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации»<sup>2</sup>;

2) Приказ ФТС России от 20 апреля 2011 года № 823 «Об утверждении порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку»<sup>3</sup>;

---

<sup>1</sup> Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации : Приказ ФТС России от 6 июля 2012 года № 1371 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров : Приказ ФТС России от 6 июля 2012 года № 1372 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку : Приказ ФТС

3) Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок»<sup>1</sup>;

4) Приказ ФТС России от 10 марта 2013 г. № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности»<sup>2</sup>;

5) Приказ ФТС России от 12 января 2007 г. № 23 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях»<sup>3</sup>;

На основании вышесказанного, можно сделать выводы:

1. Таможенный контроль – это одним из видов государственного контроля, который включает совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях осуществления соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС.

2. Таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений указанных в

---

России от 20 апреля 2011 года № 823 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>1</sup> Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок : Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 года № 2713 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 10 марта 2013 года № 1940 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях : Приказ ФТС России от 12 января 2007 года № 23 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

3. Нормы правового обеспечения таможенного контроля после выпуска товаров состоят из трех уровней: международный (Иностранная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС); региональных интеграционных объединений (решения Евразийского межправительственного экономического совета, Евразийской экономической комиссии); национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы ФТС России и Минфина РФ).



## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

### 1.3. Сущность и содержание организации таможенного контроля после выпуска товаров

Отличительной чертой таможенного контроля является то, что он осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, которому присущи достаточно широкие властные полномочия.

«Таможенный контроль является одним из видов государственного контроля, который включает совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками (СУР), в целях осуществления соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

Взаимодействие российских таможенных органов с таможенными органами стран-участниц ЕАЭС, а так же с другими государственными органами приводит к таможенному контролю.

На основе принципов, которые определяют черты и границы строится работа государственных органов. К подчинению таких принципов можно отнести: осуществление таможенными органами таможенного контроля, позволяющего отменить или изменить не соответствующее требованиям таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа.

До настоящего времени в современной литературе не нашел отражения анализ принципов таможенного контроля. Рассмотрение данного вопроса имеет огромное значение для изучения данной деятельности, которая связана

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

с осуществлением таможенного контроля, а также для его дальнейшего становления и развития.

Так же, хорошие знания должностными лицами таможенных органов таможенного контроля, способствует повышению уровня законности, улучшению правоприменительной практики, оптимизации деятельности таможенных органов РФ в целом.

Основой для всей деятельности таможенных органов и их должностных лиц являются принципы таможенного контроля. Вместе с тем осуществление таможенного контроля, будучи особым способом осуществления законности в области таможенного дела, имеет свою специфику, поскольку не связано напрямую с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Поэтому отправные моменты для организации и функционирования всей системы государственного управления, в том числе для формирования государственных органов, осуществления деятельности государственных служащих в рамках вопросов и функций, возложенных на такие органы, определяют общие принципы административного права в целом, является целесообразным проанализировать их применительно к процессу осуществления таможенного контроля.

С учетом специфики таможенного контроля как способа осуществления законности в области таможенного дела и основываясь на Конституции РФ, административном, финансовом и международном правах, можно выделить следующие принципы осуществления таможенного контроля:

10. «Принцип законности»<sup>1</sup>. Данный принцип, является базовым не только для таможенного контроля, но и для всей деятельности таможенных органов. Заключается он в неукоснительном исполнении правовых норм. В

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

первую очередь таможенный контроль, проводимый таможенными органами, основывается на данном принципе. Реализация принципа законности в рамках осуществления таможенного контроля связана с его конечной целью – обеспечением законности в области таможенного дела. В связи с этим осуществление всех мероприятий, направленных на восстановление нарушенных прав в области таможенного дела, служит достижению этой цели.

11. «Принцип равенства перед законом»<sup>1</sup>. Физическими и юридическими лицами перемещаются товары и транспортные средства через таможенную таможенных операций зачастую участвуют лица, осуществляющие границу ЕАЭС. Помимо непосредственных участников внешнеторговой деятельности, в совершении деятельности в области таможенного дела. Таможенный контроль решений, действий (бездействия) должностных лиц таможенных органов проводится в равной степени независимо от того, чьи интересы затронуты данными решениями, действиями (бездействием).

12. «Принцип единства системы таможенных органов и централизованного руководства»<sup>2</sup>. Данный принцип реализуется при проведении таможенного контроля посредством наделения вышестоящего таможенного органа правом отменять или изменять не соответствующее требованиям таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа РФ.

13. «Принцип подконтрольности и подотчетности»<sup>3</sup>. Подконтрольность означает то, что решения, которые принимаются в порядке таможенного контроля вышестоящими таможенными органами, обязательны для

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Там же.

исполнения нижестоящими таможенными органами. Подотчетность выражается в представлении нижестоящими таможенными органами вышестоящим отчетов о результатах проведенного таможенного контроля.

14. «Принцип ответственности таможенных органов за принятые в порядке таможенного контроля решения. В соответствии с ТК ЕАЭС решение, вынесенное в порядке таможенного контроля, должно быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган»<sup>1</sup>.

15. «Принцип профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов»<sup>2</sup>. Распоряжением ФТС России от 01 июля 2016 года утверждены «Методические рекомендации по проведению таможенного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела». В данных рекомендациях содержится перечень функциональных подразделений таможенных органов, которые наделены полномочиями осуществления таможенного контроля, с учетом их особенностей. Полномочия по осуществлению таможенного контроля между уполномоченными функциональными подразделениями таможенных органов РФ разграничиваются по компетенции курируемых ими вопросов в области таможенного дела, а также с учетом характера оснований для осуществления таможенного контроля<sup>3</sup>.

16. «Принцип гласности»<sup>4</sup>. Если признания решения, действий (бездействия) нижестоящего таможенного органа признаются не соответствующими требованиям таможенного законодательства ЕАЭС, а

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Методические рекомендации по проведению таможенного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела : Распоряжение ФТС России от 1 июля 2016 года № 1310 (ред. от 21 декабря 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

также законодательства РФ о таможенном деле, то выносится решение об отмене (изменении) неправомерного решения, признании действия (бездействия) неправомерным, о чем уведомляется как нижестоящий таможенный орган, принявший неправомерное решение, так и участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) либо иное лицо, чьи законные интересы были затронуты таким решением, т. е. решением, вынесенным в порядке таможенного контроля.

17. «Принцип всесторонности»<sup>1</sup>. Данный принцип предполагает анализ полного комплекта документов, которые имеют отношения к существу проводимого проверочного мероприятия. Таким образом, если в ходе проверки выяснилось, что имеет место недостаточность документов и сведений, то должностное лицо, которое несет ответственность за осуществление таможенного контроля, подготавливает проект запроса о представлении необходимых документов и сведений в нижестоящий таможенный орган.

18. «Принцип объективности»<sup>2</sup>. Должностное лицо, которое несет ответственность за осуществление таможенного контроля, должно непредвзято оценивать сведения, содержащиеся в представленных документах и сведениях.

Совершение данных принципов призвано обеспечить осуществление всесторонней таможенной проверки решений, действий (бездействия) нижестоящих таможенных органов РФ на предмет их соответствия нормам таможенного законодательства РФ.

В настоящее время на смену фронтальному контролю на этапе совершения таможенных операций пришел выборочный контроль и контроль после выпуска товаров.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

Значение таможенного контроля после выпуска товаров в последние годы растет. Он занимает существенное место в системе таможенного контроля в целом.

Понятие «таможенный контроль после выпуска товаров» появилось сравнительно недавно. В целях усиления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, создания эффективного механизма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, обеспечивающего сбалансированность мер по обеспечению экономической безопасности государства и содействию международной торговле ФТС России утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров<sup>1</sup>.

Согласно данной концепции, таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

По мнению Грачева О.В. «таможенный контроль после выпуска товаров – это органичный элемент единой системы таможенного контроля, направленный на создание предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения хозяйствующих субъектов при гарантии соблюдения требований законодательства РФ. При этом стремление к содействию торговле и требования контроля не должны противостоят друг другу»<sup>2</sup>.

Существует система принципов, которые распространяются на отношения, возникающие при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Грачев О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // Юрист. 2016. № 11. С. 112.

Принципы делятся на:

- «основные
- комплементарные»<sup>1</sup>.

3. К основным относят:

– принцип независимости – возможность осуществлять таможенную проверку и по результатам оценки составлять акт с непредвзятой точки зрения:

- d) независимость при планировании,
- e) независимость при исследовании,
- f) независимость при представлении акта проверки.

4. К комплементарным принципам пост – контроля относят:

– «принцип конфиденциальности – соблюдение и неразглашение в ходе проверки коммерческой тайны проверяемой организации.

К конфиденциальной информации относятся:

- результаты работы участников ВЭД за отчетный период, количество задекларированных деклараций,
- величина заявленной таможенной стоимости,
- общая сумма и способ уплаты таможенных платежей,
- объемы продаж импортируемого товара,
- внутрифирменные затраты,
- условия доставки товара,
- логистические операции с товаром».

В случае, если в процессе таможенной проверки будут выявлены признаки нарушения налогового, валютного, бухгалтерского или иного законодательства РФ, находящийся вне компетенции таможенных органов, то проверяющие имеют право передать данную информацию в соответствующий контролирующий орган.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– принцип документирования – в ходе проверки надлежит документально фиксировать весь ход проверки;

– принцип профессиональной компетенции – каждый проверяющий должен браться только за те проверки, которые не выходят за рамки его профессиональной компетенции, а так же соответствуют уровню его знаний.

Одной из самых сложных форм таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка.

Цель проведения таможенной проверки – соблюдение лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств-членов ЕАЭС<sup>1</sup>.

Субъектом таможенной проверки являются таможенные органы Российской Федерации.

Объектом – правоотношения, возникшие в сфере контроля за соблюдение законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств

А предметом – товары, перемещенные через таможенную границу, документы, деятельность лиц, осуществляющих таможенный контроль.

Таможенные проверки проводятся таможенным органом государства-члена ЕАЭС в отношении проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства-члена ЕАЭС.

Вместе с тем, ТК ЕАЭС предусматривает возможность привлечения к участию в таможенной проверке должностных лиц других контролирующих государственных органов государства-члена Таможенного союза.

В ТК ЕАЭС перечислены проверяемые лица:

- «декларант;
- перевозчик;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».



- 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»<sup>1</sup>.

На сегодняшний день важным является вопрос выбора объекта таможенной проверки. Для его решения участники ВЭД, импортирующие товары, делятся на три группы в зависимости от степени риска возможных нарушений ими таможенного законодательства:

- «красный» - высокий риск,
- «желтый» - средний,
- «зеленый» - низкий.

ТК ЕАЭС устанавливает, что при таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- «факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств- членов ЕАЭС, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- соблюдение установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;
- соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

ТК ЕАЭС устанавливает, «что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, при этом указанный срок может быть увеличен до пяти лет законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>2</sup>.

При таможенной проверке осуществляется сопоставление данных, содержащихся в представленных документах, и других сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном законом порядке.

В ходе таможенной проверки могут использоваться и другие формы таможенного контроля. Существует порядок оформления результатов

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

таможенной проверки, а также порядок принятия решений по данным результатам, он определяется законодательством государств-членов ЕАЭС.

Если в ходе таможенной проверки были установлены признаки административного правонарушения или преступления, таможенными органами принимаются соответствующие меры.

Однако у проверяемых лиц всегда остается право обжаловать решение, принятое по результатам таможенной проверки, в судебные органы.

Таможенная проверка может проводиться в форме:

- «камеральной,
- Выездной,»<sup>1</sup>.

3. В соответствии с ТК ЕАЭС камеральная таможенная проверка проводится путем исследования и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов ЕАЭС, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц<sup>2</sup>.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

4. «Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности»<sup>1</sup>.

Выездная таможенная проверка в свою очередь может быть:

- плановой,
- внеплановой,
- встречной.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами. Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств-членов ЕАЭС. Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются:

- «данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств-членов Таможенного союза, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств-членов Таможенного союза;
- данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС;
- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора; необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

– обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

– иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов ЕАЭС»<sup>1</sup>.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная выездная таможенная проверка.

Встречная выездная таможенная проверка является внеплановой. Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица. 1 Практикум для юридических лиц. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года<sup>2</sup>.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

– «из информационных ресурсов таможенных органов;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- результаты таможенного контроля;
- от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза; из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем<sup>1</sup>».

«Таможенный кодекс ЕАЭС отводит высокую значимость пост таможенному контролю, что вполне соответствует международной практике. Перенос бремени таможенного контроля на пост контроль способствует ускорению процесса таможенного оформления и создает условия для решения таких проблем, как, например, очереди на границе»<sup>2</sup>.

Таким образом, можно сделать следующий вывод:

5. В настоящий момент выполнение таможенного контроля после выпуска товаров представляет собой одну из перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и Евразийского экономического союза и одним из приоритетов усовершенствования таможенного управления.

6. Для осуществления таможенного контроля после выпуска товаров необходимо соблюдать следующие принципы: принцип законности, принцип равенства перед законом, принцип единства системы таможенных органов и централизованного руководства, принцип подконтрольности и подотчетности, принцип ответственности таможенных органов за принятые в порядке таможенного контроля решения, принцип профессионализма и

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

компетентности должностных лиц таможенных органов, принцип гласности, принцип всесторонности, принцип объективности.

7. Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

8. Современные тенденции развития внешнеторговых связей вынуждают таможенные органы сместить акцент с текущего контроля на таможенный контроль после выпуска товаров, чтобы минимизировать временные и финансовые издержки участников ВЭД на этапе декларирования и выпуска товаров. В свою очередь данный вид контроля позволит увеличить товарооборот и грузы будут перемещаться значительно быстрее.

#### 1.4. Нормативно-правовое обеспечение организации таможенного контроля после выпуска товаров

Для уяснения сущности нормативно-правового обеспечения таможенного контроля после выпуска товаров необходимо определить саму область регулирования.

Например, Л. Л. Попов высказал позицию о том, что нормативно-правовое обеспечение отражает место административного права в правовой системе Российской Федерации, юридически выражает государственное регулирование как ведущую функцию государственного управления<sup>1</sup>.

По мнению А.В. Иванова, нормативно-правовое обеспечение является синтезом механизмов, приемов, форм, методов, инструментов, средств,

---

<sup>1</sup> Попов Л.Л. Правовое обеспечение таможенного контроля // Юрист. 2017. № 5. С. 74.

используемых как при правовом регулировании, так и при осуществлении государственного управления<sup>1</sup>.

Таможенный контроль после выпуска товаров как составная часть таможенного регулирования имеет три уровня нормативных источников.

– международный (Иностранная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС)<sup>2</sup>;

– региональных интеграционных объединений (решения Евразийского межправительственного экономического совета, Евразийской экономической комиссии)<sup>3</sup>;

– национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы ФТС РФ и Минфина РФ)<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Иванов А.В. Проблемные вопросы при правовом обеспечении таможенного контроля после выпуска товаров // Право и экономика. 2016. № 5. С. 113.

<sup>2</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года : Федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении плана разработки актов и мероприятий по реализации Основных направлений промышленного сотрудничества в рамках Евразийского экономического союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 17 марта 2016 года № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; О форме реестра уполномоченных экономических операторов государства – члена Евразийского экономического союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 19 декабря 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>4</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров: приказ ФТС России № 1372 от 06 июля 2012 года (с изм. от 01 декабря 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: приказ ФТС России № 1373 от 06 июля 2012 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений



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

Анализ международной группы источников необходимо начать с Киотской конвенции, в которой заложены основные принципы деятельности таможенных служб государств, ратифицировавших данный правовой акт<sup>1</sup>.

Контроль на основе методов аудита означает меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения декларации и достоверности данных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации.

Отметим различие понятий: в РФ – таможенный контроль после выпуска товаров, в Конвенции – контроль на основе методов аудита, но содержание этих понятий сходно.

Киотская конвенция гласит: «таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для осуществления соблюдения таможенного законодательства»<sup>2</sup>.

Так, одним из способов упрощения таможенного контроля на этапе декларирования товаров, таким образом, является таможенный контроль после выпуска товаров, находящихся под таможенным контролем, проводимый после утраты товарами статуса «иностранных товаров».

---

таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки: приказ ФТС России № 949 от 17 мая 2012 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>1</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур : федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

И наконец, Киотская конвенция базируется на основе нижеперечисленных принципов и предписывает всем таможенным службам присоединившихся государств осуществлять деятельность на основе:

- «сотрудничества с участниками торговой деятельности;
- контроля на основе управления рисками;
- применения методов аудита»<sup>1</sup>.

Все перечисленные принципы подразумевают применение таможенного контроля после выпуска товаров как наиболее перспективной и эффективной формы контроля.

Следующим международным источником является Таможенный кодекс ЕАЭС, который устанавливает срок, в течение которого может осуществляться последующий контроль проверяемых лиц и предмет проверки, порядок осуществления камеральной таможенной проверки, порядок осуществления выездной таможенной проверки, а также права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки<sup>2</sup>.

Нормы ТК ЕАЭС для всех государств – членов ЕАЭС являются обязательными, и национальное законодательство не должно им противоречить<sup>3</sup>.

Следующий уровень правового регулирования таможенного контроля – уровень региональных торговых соглашений. Создание государствами союзов, в частности создание единой таможенной территории, единого таможенного регулирования, предполагает необходимость управления деятельностью в рамках указанных преференциальных договоренностей.

---

<sup>1 1</sup> О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур : федер. закон от 03 ноября 2010 года № 279 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Там же.

В случаях подобного рода и возникает указанное право, которое создается специальным, уполномоченным государствами – членами ЕАЭС, органом, и такое право обязательно для внутригосударственного применения.

Основой правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров на национальном уровне является Закон № 311-ФЗ, который устанавливает:

- «порядок оформления результатов таможенной проверки (ст. 178),
- назначение выездных таможенных проверок (ст. 179),
- порядок приостановления осуществления выездной таможенной проверки (ст. 180),
- порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки (ст. 183),
- также уточнены права и обязанности проверяющих и проверяемых лиц (ст. 184, ст. 185)»<sup>1</sup>.

Также необходимо учитывать, что таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой средство выявления правонарушений, поэтому к его источникам можно отнести Кодекс об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Глава 16 КоАП содержит составы правонарушений, отнесенных к таможенной компетенции, а именно по результатам осуществления таможенной проверки (основного инструмента последующего контроля) виновных лиц привлекают по следующим статьям:

- «16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
- 16.3 «Несовершение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из РФ»;

– 16.12 «Несовершение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений»;

– 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»;

– 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами» и др»<sup>1</sup>.

28 декабря 2012 г. было принято распоряжение Правительства РФ № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года»<sup>2</sup>.

Она определяет ключевые условия и приоритеты развития таможенной службы на долгосрочную перспективу. Необходимость принятия Стратегии была обусловлена переходом РФ на инновационный принцип развития экономики, изменением масштабов, характера и форм ВЭД.

В соответствии с вышеуказанным правовым актом основным стратегическим ориентиром таможенной службы РФ является обеспечение экономической безопасности в сфере ВЭД РФ и содействие во внешнеэкономической деятельности.

Для достижения поставленных ориентиров необходимо:

8) повысить уровень экономической безопасности;

9) создать благоприятные условия для привлечения инвестиций в российскую экономику;

10) обеспечить эффективное поступление доходов в федеральный бюджет;

11) обеспечить защиту национальных производителей;

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 14 мая 2018 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

- 12) обеспечить защиту объектов интеллектуальной собственности;
- 13) максимально содействовать ВЭД на основе повышения качества и
- 14) результативности таможенного администрирования.

Параграф 2 Стратегии полностью посвящен пост-контролю: «Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров». В данном разделе указаны цели таможенного контроля, а также для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные вопросы:

- «совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного законодательства Таможенного союза;
- совершенствование информационной базы таможенного контроля после выпуска, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;
- создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;
- развитие международного взаимодействия таможенных служб государств – членов Таможенного союза»<sup>1</sup>.

Кроме того, одним из основополагающих документов в области таможенного регулирования является План мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденный распоряжением Правительства РФ от 29 июня 2012 года № 1125-р.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года : Распоряжение Правительства от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

Он разработан в целях упрощения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, развития таможенных операций и таможенных процедур, повышения эффективности таможенного контроля<sup>1</sup>.

В соответствии с разработанной «дорожной картой» планируется смещение акцентов таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения законодательства на этап после выпуска товаров.

В целях развития и развития таможенного контроля после выпуска товаров Федеральной таможенной службой была принята Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств.

Национальную группу источников составляют ведомственные нормативные акты:

1) Приказ ФТС России от 6 июля 2012 г. № 1371 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации»<sup>2</sup>;

2) Приказ ФТС России от 20 апреля 2011 года № 823 «Об утверждении порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку»<sup>3</sup>;

---

<sup>1</sup> Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации : Приказ ФТС России от 6 июля 2012 года № 1371 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров : Приказ ФТС России от 6 июля 2012 года № 1372 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку : Приказ ФТС

3) Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок»<sup>1</sup>;

4) Приказ ФТС России от 10 марта 2013 г. № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности»<sup>2</sup>;

5) Приказ ФТС России от 12 января 2007 г. № 23 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях»<sup>3</sup>;

На основании вышесказанного, можно сделать выводы:

1. Таможенный контроль – это одним из видов государственного контроля, который включает совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях осуществления соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС.

2. Таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений указанных в

---

России от 20 апреля 2011 года № 823 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>1</sup> Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок : Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 года № 2713 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>2</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 10 марта 2013 года № 1940 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

<sup>3</sup> Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях : Приказ ФТС России от 12 января 2007 года № 23 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

3. Нормы правового обеспечения таможенного контроля после выпуска товаров состоят из трех уровней: международный (Иностранная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС); региональных интеграционных объединений (решения Евразийского межправительственного экономического совета, Евразийской экономической комиссии); национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы ФТС России и Минфина РФ).



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время таможенный контроль является одной из основных функций таможенных органов, поскольку он является центральным звеном в осуществлении торговой политики государства. На сегодняшний день таможенный контроль решает одну из сложнейших задач – максимальное сокращение времени его производства при увеличении объемов перемещаемых через таможенную границу товаров.

Таможенный контроль является одним из видов государственного контроля, который включает совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях осуществления соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС.

Происходит постепенное смещение акцентов с текущего контроля на контроль после выпуска товаров. При реализации таможенного контроля после выпуска товаров создаются такие условия, при которых участникам ВЭД будет не выгодно осуществлять незаконную деятельность, поскольку это будет сопровождаться высокой степенью риска.

Современные тенденции развития внешнеторговых связей вынуждают таможенные органы сместить акцент с текущего контроля на таможенный контроль после выпуска товаров, чтобы минимизировать временные и финансовые издержки участников ВЭД на этапе декларирования и выпуска товаров. В свою очередь данный вид контроля позволит увеличить товарооборот и грузы будут перемещаться значительно быстрее.

Таможенный контроль после выпуска товаров – это комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а так же достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

Для осуществления таможенного контроля после выпуска товаров необходимо соблюдать следующие принципы: принцип законности, принцип равенства перед законом, принцип единства системы таможенных органов и централизованного руководства, принцип подконтрольности и подотчетности, принцип ответственности таможенных органов за принятые в порядке таможенного контроля решения, принцип профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов, принцип гласности, принцип всесторонности, принцип объективности.

Одной из самых сложных форм таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка.

Цель проведения таможенной проверки – соблюдение лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств-членов ЕАЭС.

Таможенная проверка может проводиться в форме: камеральной и выездной. В соответствии с ТК ЕАЭС камеральная таможенная проверка проводится путем исследования и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов ЕАЭС, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц. Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

- из информационных ресурсов таможенных органов;
- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- от государственных органов;

- от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза; из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем.

Нормы правового обеспечения таможенного контроля после выпуска товаров состоят из трех уровней: международный (Иностранная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС); региональных интеграционных объединений (решения Евразийского межправительственного экономического совета, Евразийской экономической комиссии); национальный (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы ФТС России и Минфина РФ).

14 февраля 1992 Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни. В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

Организация таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне осуществляется отделом таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ), который является структурным подразделением таможни.

История отдела таможенного контроля после выпуска товаров началась в 2005 году в связи с образованием в структуре региональных таможенных управлений и таможен подразделений, осуществляющих таможенный контроль после выпуска товаров.

Основной задачей, возложенной на отдел таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни, является обеспечение проведения

мероприятий, направленных на выявление таможенных правонарушений и довыскания таможенных платежей.

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, Положением о Федеральной таможенной службе, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами РТУ и таможни, а также настоящим типовым положением.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров существуют проблемы, которые необходимо решать для улучшения таможенного контроля и таможенной службы в целом: отсутствие тесного взаимодействия ОТКПВТ Белгородской таможни с другими надзорными органами; отставание Белгородской таможни по внедрению системы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита; отсутствие четко структурированной системы по отбору объектов контроля.

Одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях, является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска.

Совершенствование отбора объекта таможенной проверки в рамках контроля после выпуска товаров основано на предлагаемом алгоритме отбора субъектов. Алгоритм устанавливает порядок и процедуры информационно-аналитических работ, которые должны выполнять инспекторы таможенных органов при целенаправленном отборе субъектов

контроля. Применение рассмотренного алгоритма при отборе участников внешнеторговой деятельности для проведения контроля после выпуска товаров в отношении товаров в работе позволит увеличить обоснованность выбора контролируемого участника внешнеторговой деятельности, а также увеличить результативность и эффективность таможенного контроля в целом.

Применение СУР на каждом этапе таможенного контроля после выпуска товаров. Создание в дополнение к существующей базе профилей рисков базы данных об участниках ВЭД, в том числе допускаявших нарушения требований таможенного законодательства, ее постоянное использование в автоматизированном режиме позволит сотрудникам таможенных органов непосредственно в процессе таможенного контроля после выпуска товаров получать дополнительную информацию в целях минимизации рисков.

Создать «единую базу данных взаимодействие ОТКПВТ Белгородской таможни с другими надзорными органами». Единая база данных предусматривает сквозную комплексную автоматизацию всей таможенной деятельности, обеспечение централизованного управления процессами таможенного оформления и контроля, принятия управленческих решений на всех уровнях, оперативного доведения распорядительной и справочной информации.