

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

**Л.И. ПОПОВА**

*Тюменский государственный университет, Тюмень*

Цель исследования – систематизировать направления совершенствования контроля экспортно-импортных операций участников ВЭД. В статье рассмотрены актуальные вопросы осуществления проверки документов и сведений, контроля уплаты таможенных пошлин и налогов, внедрение в практику информационных технологий, субъектно-ориентированного подхода в целях формирования устойчивой системы таможенного регулирования. Доказано, что представление уполномоченными лицами предварительной информации и декларации на товар в электронной форме до прибытия транспортного средства в зону таможенного контроля, позволяет таможенному органу заблаговременно провести оценку потенциального риска перемещения и выбрать меры по его минимизации. Раскрыты преимущества удаленной уплаты пошлин посредством применения таможенных платежных карт в режиме реального времени. Уделено внимание взаимодействию государственных органов, контролирующих перемещение товаров через границу, использованию форм таможенного контроля после выпуска товаров. В рамках исследования показана необходимость внедрения субъектно-ориентированного подхода к категорированию участников внешнеэкономической деятельности по уровню потенциального риска, для определения степени выборочности таможенного контроля. В статье рассмотрены актуальные вопросы предоставления упрощенного порядка осуществления экспортно-импортных операций отдельным участникам ВЭД, отнесенным к категории лиц с низким уровнем риска правонарушений. В целом, рассмотренная система мер совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками может послужить основой дальнейших исследований по оптимизации таможенных операций, снижению административных барьеров и сокращению предпринимательских издержек участника ВЭД при недопущении нарушений таможенного законодательства.

**Ключевые слова:** таможенный контроль, система управления рисками, предварительное информирование, электронное декларирование, удаленная уплата таможенных платежей, межведомственное информационное взаимодействие, минимизация риска, степень выборочности таможенного контроля, нарушения таможенного законодательства, категорирование участников ВЭД.

В основе проведения таможенного контроля лежит международный принцип таможенного администрирования, который подразумевает минимальное вмешательство таможенных органов в процесс перемещения товаров через таможенную границу. В свою очередь, должностные лица таможенных органов в целях выявления нарушений таможенного законодательства применяют формы и средства таможенного контроля на основе системы управления рисками, используя принцип выборочности и достаточности.

В настоящее время, перед таможенными органами стоит сложная задача: с одной стороны, в соответствии с современными мировыми тенденциями, создать привлекательные условия предпринимательской деятельности,

сократить время осуществления таможенных операций в отношении перемещаемого товара, с другой стороны, обеспечить своевременность и полноту поступлений таможенных платежей в бюджет, снизить риски нарушения таможенного законодательства.

На наш взгляд, указанная проблема может быть решена посредством применения системы мер, направленных на развитие и внедрение в практику информационных технологий, а также укрепления взаимодействия государственных органов, контролирующих перемещение товаров через границу и использования форм таможенного контроля после выпуска товаров.

В практике оптимизации таможенного администрирования наиболее эффективными,

по нашему мнению, являются такие направления совершенствования, способствующие ускорению товарооборота при одновременном выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства, как предварительное информирование, электронное декларирование, уменьшение количества документов, запрашиваемых у декларанта, межведомственное информационное взаимодействие, а также применение удаленной уплаты таможенных платежей, категорирование участников ВЭД на основе системы управления рисками.

Современные технологии таможенного контроля в форме проверки документов и сведений включают последовательные действия должностных лиц таможенных органов по обеспечению соблюдения порядка предоставления предварительной информации о перемещаемых товарах и транспортных средствах международной перевозки и подачи документов (в том числе, электронной декларации на товар) с использованием Единой автоматизированной информационной системы.<sup>1</sup>

Представление уполномоченными лицами предварительной информации и декларации на товар в электронной форме до прибытия транспортного средства в зону таможенного контроля, позволяет таможенному органу заблаговременно провести оценку потенциального риска перемещения и выбрать меры по его минимизации.<sup>2</sup>

По состоянию на 31 декабря 2015 года, таможенными органами было оформлено 3 768 994 декларации на товары, из них 3 766 255 – в электронной форме, что составляет 99,93% от общего декларационного массива.

Электронное декларирование стало основой для дальнейшего преобразования тамо-

женной сферы на основе информационных технологий, внедрения технологии автоматической регистрации декларации на товары и технологии «удаленного выпуска товаров».

Так, декларант имеет возможность подать электронную таможенную декларацию на товары в 27 центров электронного декларирования (ЦЭД) вне зависимости от местонахождения декларируемых товаров («удаленный выпуск товаров»).<sup>3</sup>

В свою очередь, созданный ФТС России электронный архив документов позволяет обеспечить обмен информацией и делает возможным ее неоднократное использование декларантом в любых таможенных органах, не только на этапе таможенного декларирования и выпуска товаров, но и после выпуска товаров, т.е. на всех этапах таможенного контроля. Тем самым электронный архив также позволяет ускорить совершение последующих таможенных операций.

В современных условиях, очевидно, что обязательным требованием повышения эффективности администрирования таможенных платежей является внедрение новых технологий. Прежде всего, речь идет об использовании таможенных платежных карт, которые позволяют оплачивать пошлины в режиме реального времени. Данные об оплате в электронной форме поступают в таможенный орган от уполномоченных государственных и банковских структур в максимально короткие сроки. Так, Федеральное казначейство обеспечивает передачу электронных данных в таможенную об уплате и перечислении денежных средств за перемещаемый товар участником ВЭД в минимальный срок до двух часов. Благодаря этому, стало возможным значительно сократить время совершения таможенных операций, а также осуществлять выпуск товаров до момента фактического поступления денежных средств на счета таможенных органов.<sup>4</sup>

В 2015 году обеспечение поступлений таможенных платежей в бюджет государства осложнялось снижением объемов импорта и изменением товаропотоков. Несмотря на неблагоприятные факторы за одиннадцать меся-

<sup>1</sup> Приказ ФТС России от 17 сентября 2013 г. N 1761 «Об утверждении порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля»

<sup>2</sup> Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 21 мая 2010 г. "О представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза"

<sup>3</sup> Официальный сайт ФТС России <http://www.customs.ru>

<sup>4</sup> Приказ ФТС России от 31 декабря 2013 г. № 2505 «Инструкция по оперативному учету таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы»

цев 2015 года, сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенная по доходным статьям федерального бюджета Российской Федерации от внешнеэкономической деятельности, составила 4433,26 млрд. рублей, при этом сумма таможенных платежей по импорту, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, увеличилась на 10 %.<sup>5</sup>

Бесспорно, ускорению таможенных операций, связанных с контролем уплаты таможенных платежей, способствует реализация информационного обмена сведениями о банковских гарантиях между ФТС России и банками, иными кредитными организациями и страховыми организациями, обладающими правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин и налогов.<sup>6</sup>

Указанные правовые и административные меры обеспечат наличие в таможенных органах информации о предоставленном обеспечении уплаты таможенных пошлин и налогов в максимально короткий срок, а также возможность использования генерального обеспечения уплаты таможенных платежей, внесенного в таможенный орган, в любом другом таможенном органе. Фактически, уже сегодня созданы условия, при которых участник ВЭД исключает ранее обязательное авансирование платежей на счет таможенного органа.

На наш взгляд, важной представляется работа по сокращению количества документов, представляемых участником ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу.

Межведомственное электронное взаимодействие исключает необходимость представления декларантом разрешительных документов, требуемых при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. Информация о документах (сведениях) поступает в таможенные органы непосредственно от федеральных органов исполнительной власти не позднее, чем на следующий рабочий день после принятия решения о выдаче документа заинтересованному лицу. Благодаря межведомственному электронному взаимодействию декларант предоставляет таможенному органу меньше документов, кроме того,

сокращаются сроки совершения таможенных операций в пунктах пропуска и реализуется принцип «единого окна».

Значительно сокращен перечень документов, представляемых при декларировании товаров. Так, отменены требования о предоставлении паспорта сделки, документов, подтверждающих полномочия лица, подающего декларацию на товары в электронной форме, уплату или обеспечение уплаты таможенных платежей, соблюдение требований в области валютного контроля, транспортных перевозочных документов. Кроме того, предусматривается отмена требования о представлении транспортных (перевозочных) документов при подаче декларации на товары в электронной форме для вывозимых товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами.<sup>7</sup>

На сегодня разработано 54 технологические карты межведомственного взаимодействия, для технической реализации которых создано несколько десятков электронных сервисов.

Таким образом, среднее количество документов при экспорте составляет шесть единиц, при импорте – восемь, а минимальное, при условии, что товар ввозится или вывозится по типовому договору купли-продажи, без особенностей перемещения, не попадает под ограничения в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, в отношении данного товара не применяются льготы по уплате таможенных платежей – три при экспорте и пять при импорте.<sup>8</sup>

В целях повышения эффективности деятельности таможенной службы и оптимизации использования ресурсов таможенных органов, применяется субъектно-ориентированный подход к определению категорий участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Субъектно-ориентированный подход подразумевает отнесение отдельных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экспортно-импортные

<sup>5</sup> Официальный сайт ФТС России <http://www.customs.ru>

<sup>6</sup> Приказ ФТС России от 30 июля 2013 г. № 1407 «О реализации Концепции централизации учета таможенных платежей и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности»

<sup>7</sup> Приказ ФТС России от 28.10.2014 № 2092 «О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта и не облагаемых вывозными таможенными пошлинами»

<sup>8</sup> Официальный сайт ФТС России <http://www.customs.ru>

операции, к категории участников ВЭД различного уровня риска нарушений таможенного законодательства. Далее, по отношению к перемещаемым указанными лицами товарам, дифференцированно применяются меры по снижению степени проведения таможенного контроля, упрощенный порядок осуществления таможенных операций.

На данный момент существует две системы категорирования участников ВЭД: «отраслевой» подход и автоматическое категорирование. «Отраслевой» подход строится на основе заявительного порядка, применяется при анализе деятельности лиц, осуществляющих производственную деятельность, в том числе промышленную сборку транспортных средств, импорт мясной продукции; импорт рыбной продукции; экспорт продукции собственного производства.

В перечень организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска на основании отраслевого подхода, включено 336 участника ВЭД, на долю которых приходится 7,5% от общего количества оформленных деклараций на товары и 9,1% от общей суммы перечисленных в федеральный бюджет таможенных платежей.<sup>9</sup>

Автоматическое категорирование применяется при анализе деятельности всех организаций, осуществляющих импорт товаров.

Полная автоматизация оценки деятельности участника ВЭД означает, что из определенной базы данных берется информация и по алгоритму ежеквартально в автоматическом режиме штатными программными средствами таможенных органов рассчитывается уровень риска. Такой расчет производится на основе критериев, характеризующих участника ВЭД (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 589), методики расчета критериев и весовых коэффициентов (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 590дсп), порядка проведения анализа информации об участниках ВЭД (Приказ от 20.06.2013 № 1139дсп). При анализе используются семь информационные ресурсы: база данных деклараций на товары, база данных валютного контроля, база данных «Задолженность участников ВЭД», Центральный реестр субъектов ВЭД, АИС «Правоохрана», КПС «Постконтроль», ИАС «Тарифы-1».<sup>10</sup>

В настоящее время сформирован перечень, состоящий из 43 критериев, характеризующих участников ВЭД, которые учитывают как по-

ложительные, так и негативные аспекты таможенной истории организации. Критерии разделяются на две группы:

- общие показатели, характеризующие деятельность участника ВЭД (размер уставного капитала, период осуществления внешнеэкономической деятельности, наличие «офшорных» контрактов и непрямые поставки, задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней, информация из налоговых органов, статус уполномоченного экономического оператора и др.);

- критерии, характеризующие результаты таможенного контроля в отношении участника ВЭД (сопоставительный анализ основных индикаторов риска, динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей, результативность применения СУР, выявленные правонарушения, наличие решений по классификации товаров, факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.).

Категория высокого уровня риска характеризуется значительным преобладанием негативных критериев над позитивными, при наличии одного из таких фактов, как, дела об АП со значительными суммами штрафов, значимыми результатами СУР, невозможностью проведения контроля после выпуска товаров, решениями по классификации товаров со значительными суммами доначислений, уставным капиталом менее 500 тыс. руб. и периодом работы менее 6 месяцев.

Процесс категорирования двухступенчатый: сначала из всех участников ВЭД выделяются импортеры, имеющие «историю», которая на данный момент определена сроком участия во внешнеэкономической деятельности один год и/или не менее 100 деклараций на товары. Сегодня количество импортеров, которые соответствуют условиям проведения категорирования, составляет 5 099 (7,5%), затем эти предприятия просчитываются по 43 критериям в срок примерно 6 часов.

В итоге применения дифференцированного подхода, из 67,8 тысяч организаций-импортеров к категории низкого уровня риска отнесено более 2 тысяч участников ВЭД, на долю которых при импорте товаров приходится порядка 42% от общего количества таможенных деклараций и более 56% от суммы уплаченных таможенных платежей. В настоящее время средний срок осуществления таможенных операций для товаров, не идентифицированных как рискованные поставки при импорте, уже составляет 5 часов 40 минут, при экспорте – 1 час 33 минуты.

<sup>9</sup> Там же

<sup>10</sup> Официальный сайт ФТС России <http://www.customs.ru>

Кроме того, электронная декларация на товар выпускается после подачи, автоматической регистрации, форматно-логического контроля, оценки рисков по критериям, проверки платежей уже через 20 мин (снижение в 27 раз).

В целом, реализация субъектно-ориентированного подхода в рамках применения СУР существенно сокращает количество проверочных мероприятий при декларировании товаров участниками ВЭД, ускоряет товарооборот через таможенную границу и снижает предпринимательские издержки.

В результате исследования определено, что система мер совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками позволит оптимизировать таможенные операции, снизить административные барьеры и сократить предпринимательские издержки участников ВЭД при одновременном выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства.

### *Литература*

1. Зубач, А. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов : учебник для вузов / А. В. Зубач, Н. А. Ронжина, Р. В. Терентьев. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2012. - 272 с.
2. Малышенко, Ю.В. Таможенное декларирование и предварительное информирование в электронной форме: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 036401.65 "Таможенное дело"/ Ю. В. Малышенко. - Санкт-Петербург: Интермедия, 2013. - 232 с.
3. Концепция развития таможенных органов РФ до 2020г. <http://www.customs.ru>
4. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 г. <http://www.customs.ru>
5. Попова Л.И. Таможенные процедуры: Учебное пособие. Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2014. 180с.
6. Попова Л.И. Технологии таможенного контроля: практикум: Учебное пособие. Электронная версия. / Л.И.Попова. Тюм ГУ, 2014.
7. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года <http://www.customs.ru>
8. Таможенный кодекс Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза") <http://www.pravo.gov.ru>
9. Таможенный контроль товаров и транспортных средств: Учебное пособие. /Л.И. Попова – 2-е изд., доп. и перераб.- Тюмень: ТюмГУ, 2015. - 300 с.
10. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями от 13. 07. 2015г.) <http://www.pravo.gov.ru>

**Попова Любовь Ивановна** – доцент кафедры таможенного дела Тюменского государственного университета, кандидат экономических наук, Тюмень, e-mail: [lpopova2011@yandex.ru](mailto:lpopova2011@yandex.ru)

*Дата поступления 18 апреля 2016 г.*

**DOI: 10.14529/iimj160213**

## **DIRECTIONS OF IMPROVING THE ORGANIZATION OF CUSTOMS CONTROL IN THE FRAMEWORK OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM**

**L. I. POPOVA**

*Tyumen State University, Tyumen*

The purpose of research - to systematize ways of improving the control of export-import operations of traders. The article deals with topical issues of the verification of documents and information, monitoring the payment of customs duties and taxes, the implementation of information technology, subject-oriented approach in order to create a sustainable system of customs regulation. It is proved that the presentation by the authorized persons of preliminary information on goods and declarations in electronic form before the arrival of

the vehicle in the area of customs control, allows the customs authority in advance to assess the potential risk of displacement and to select measures to minimize it. Takes advantage of the remote payment of customs duties through the use of payment cards in real time. Attention is paid to the interaction of state bodies that control the movement of goods across the border, the use of forms of customs control after the release of the goods. The study shows the need for the introduction of the subject - oriented approach to the categorization of foreign economic activity on the level of potential risk to determine the degree of selectivity of customs control. The article deals with topical issues of the simplified procedure of export-import operations of individual traders referred to the category of people with low-risk crime. In general, considered a system of measures to improve the organization of customs controls within the risk management system can serve as a basis for further research on optimization of customs procedures, reduce administrative barriers and reduce business costs FEA participant at preventing violations of customs laws.

**Keywords:** customs control, Risk management system, preliminary information, electronic declaration, remote payment of customs duties, interagency information interaction, to minimize the risk, the degree of selectivity of customs control, violations of the customs legislation, categorization of foreign trade participants.

### References

1. Zubach, AV Institutes of administrative and customs law governing the activities of customs authorities: a textbook for high schools / AV Zubach, NA Ronzhina, RV Terentyev. - St. Petersburg: Troitsky bridge, 2012. - 272 p.
2. Malyshenko, Y. Customs declaration and preliminary information in electronic form: a textbook for university students enrolled in the specialty 036401.65 "Customs" / V. Malyshenko. - St. Petersburg: Intermezzo, 2013. - 232 p.
3. The concept of the customs authorities of the RF until 2020. <http://www.customs.ru>
4. The concept of customs control after the release of the goods up to 2016 <http://www.customs.ru>
5. Popova L.I. Customs procedures: Textbook. Tyumen State University Publishing House, 2014. 180s.
6. Popova LI Customs control techniques: Workshop: Textbook. Electronic version. / L. I. Popova. TYuM State University, 2014.
7. Development Strategy of the Customs Service of the Russian Federation until 2020 <http://www.customs.ru>
8. The Customs Code of the Customs Union (Federal Law of June 2, 2010 N 114-FZ "On ratification of the Treaty on the Customs Code of the Customs Union") <http://www.pravo.gov.ru>
9. The customs control of goods and vehicles: Textbook. /L.I. Popov - 2nd ed.- Tyumen State University, 2015. - 300 p
10. Federal Law dated November 27, 2010 N 311-FZ "On Customs Regulation in the Russian Federation" (as amended on 13. 07. 2015). <http://www.pravo.gov.ru>

**Popova Lyubov' Ivanovna** – candidate of science (Econ.), Associate Professor, Tyumen State University, Tyumen, e-mail: [ipopova2011@yandex.ru](mailto:ipopova2011@yandex.ru)

Received 18 April 2016

### ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Попова Л. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками. / Л. И. Попова // Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. С. 74– 79 DOI: 10.14529/iimj160213

### FOR CITATION

Popova L. I. Directions of improving the organization of customs control in the framework of the risk management system. *Investment and innovation management journal*. – 2016. –№2. pp. 74 – 79. DOI: 10.14529/iimj160213