

УДК 339.543

Максименко С.А., студентка

2 курс, Финансово-экономический факультет

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет им. ак. И.Г.

Петровского»

Брянск, Россия

Гудкова О.В., кандидат экономических наук

старший преподаватель кафедры «Таможенное дело и маркетинг»

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет им. ак. И.Г.

Петровского»

Брянск, Россия

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ
ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ КАК ОСНОВНОЙ ФОРМЫ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ**

Аннотация: В данной статье пойдет речь о нескольких методиках проведения таможенной проверки со стороны таможенных органов, о том каким образом будет проводиться данная проверка и какие методы и средства будут при этом использоваться. Так же будут затронуты аспекты составления требований о предоставлении и предъявлении документов и сведений таможенному лицу осуществляющему проведение проверки после выпуска товаров и оформление решения по результатам таможенной проверки таможенными лицами.

Ключевые слова: таможенная проверка, таможенный контроль, таможенное лицо, выпуск товаров, формы таможенного контроля, особенности организации таможенного контроля.

Abstract: in this article we will talk about several methods of customs checks by the Customs authorities, that the manner in which this verification will be conducted, and what methods and tools will be used. Will also be affected by aspects of compiling claims for and production of documents and customs

information to a person conducting an inspection after the release of goods, and making decisions on the results of inspections by Customs persons.

Keywords: *customs control, customs control, the Customs person, release of goods, customs control form, especially the Organization of customs control.*

Прежде чем приступить к рассмотрению данного вопроса, давайте обратимся к понятию и раскроем сущность таможенного контроля после выпуска товаров. Что же оно из себя представляет в настоящее время? Итак, сущность данного понятия заключается в следующем, таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой нечто иное, как комплекс мер, которые осуществляются естественным образом после выпуска товаров, направленных на установление достоверности заявленных сведений при осуществлении таможенного оформления в целях соблюдения законодательства. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров для таможенных органов является одной из наиболее перспективных мер по обеспечению и соблюдению, как норм, так и правил таможенного законодательства РФ, который в свою очередь является одним из приоритетов совершенствования таможенного администрирования в Российской Федерации в целом. Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров соответствующими таможенными структурами определены и зафиксированы в ТК ТС РФ, в данном случае опора делается на статью 99 [1]. Таможенные органы осуществляют таможенный контроль после выпуска товаров только в установленное время определенное законодательством, то есть в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под особым таможенным контролем. Так же может быть установлен и иной срок проведения данного таможенного контроля после выпуска товаров, который не превысит пяти лет.

И так, в вводной части данной статьи был непосредственно рассмотрен порядок осуществления таможенного контроля таможенными органами после выпуска товаров и его официального документального подтверждения.

Перейдем к рассмотрению методики проведения таможенной проверки как основной формы таможенного контроля после выпуска товаров. Так как таможенная проверка в свою очередь представляет собой форму непосредственного таможенного контроля после выпуска товаров. Представленная форма контроля затрагивает практически все лица таможенной сферы, которые могут быть зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством на проверяемой территории страны. В рамках соответствующего контроля на постах проходят проверку следующие лица в таможенной сфере такие как: таможенные перевозчики или же просто перевозчики, декларанты, те лица, которые или владеют, или распоряжаются товарами на основе заключенных внешнеторговых контрактов, и иные другие лица. Порядок проведения таможенной проверки после выпуска товаров урегулирован следующими нормативно- правовыми документами и федеральными законами. Они представлены в следующем порядке: это глава 19 ТК ТС «Порядок проведения таможенных проверок», статья 122 ТК ТС название которой звучит следующим образом «Таможенная проверка», статья 136 «Представление документов и сведений для целей проведения таможенной проверки», так же еще статьями 178-185 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» и рядом других подзаконных актов [2].

В данном контексте подчеркивается особая роль форм осуществления таможенного контроля, как такового с помощью изложенных выше законов. Целью проведения таможенной проверки после выпуска товаров непременно является соблюдение таможенными лицами требований и предписаний, которые установлены, в свою очередь в соответствии не только с таможенным законодательством Таможенного союза, но и также с законодательством государств - членов Таможенного союза [5].

В настоящее время в соответствии с таможенной документацией установлены две более часто используемые формы таможенного контроля после выпуска товаров: первая – камеральная, вторая – выездная формы. [4]

Сущность первой, то есть камеральной формы таможенного контроля заключается в следующем, что она направлена на изучение и проведение анализа сведений таможенных деклараций, коммерческих, транспортных и иных документах, которые предоставляются проверенным лицом, а также предоставление иных других документов и сведений, которые имеются в таможенных структурах о данных лицах. Данная форма осуществляется только в соответствии со статьей 131 ТК ТС РФ.

Камеральная таможенная проверка непременно проводится таможенными органами по их место нахождения, где в данном случае находится таможенная структура, без выезда к данному проверяемому лицу, а так без написания и оформления акта о предстоящей проверке со стороны таможенных органов. Камеральные таможенные проверки проводятся без установленной периодичности их осуществления. Можно заметить в данном случае, что проведение камеральной проверки является новым контрольным мероприятием среди остальных других уже ранее существовавших и существующих по сегодняшний день.

Вторая же форма на фоне первой является наиболее выигрышной. Она заключается в проведение выездной таможенной проверки таможенными органами. Самым главным отличием данной формы от предыдущей является то, что в данное сообщество охватывает более узкий круг проверяемых лиц в рамках выездной проверки. Согласно статье 132 ТК ТС РФ, выездная таможенная проверка, которая непременно осуществляется таможенными органами, проводится с выездом к юридическому лицу или же к месту деятельности индивидуального предпринимателя.

Выездная таможенная проверка осуществляется в своем случае в двух формах: плановая, которая осуществляется на основании планов проверок, которые составлены данными таможенными органами и внеплановая, которая осуществляются без ограничений периодичности их проведения, т.е. без предупреждения. Плановые же проверки проводятся таможенными

органами не чаще чем 1 раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица (юридического лица или индивидуального предпринимателя). Перед ее проведением, соответствующий таможенный орган направляет проверяемому лицу, в данном случае юридическому уведомление о проведении выездной плановой проверки заказным почтовым отправлением, при получении которого подтверждается факт об уведомлении данного лица. При этом существуют определенные ограничения в датах проведения таможенной проверки. Данная плановая проверка, может проводиться в течение 15 календарных дней после получения и подтверждения о получении уведомления проверяемым лицом.

Возможны и такие случаи, что таможенная проверка самостоятельно начинает действовать, в случае если в таможенную структуру поступает отметка о невручении данного заказного письма адресату, в данном случае проверяемому лицу. Срок проведения со стороны таможенных органов не должен превышать, в соответствии с установленными правилами, более 2 календарных месяцев, не включая при этом установленный период времени между датой вручения заказного почтового письма проверяемому лицу, требования о представлении документов и сведений о нем и датой их получения таможенными структурами. В исключительных случаях, срок может быть продлен. Датой начала проведения данной проверки таможенными органами, считается дата, когда проверяемое лицо получило уведомление в виде акта о грядущей проверке со стороны таможенных органов. Срок ее осуществления устанавливается таможенными органами, в исключительных случаях продлевается.

Выездная проверка проводится только на основании решения таможенного органа, форма которого в данном случае определяется законодательством государств-членов ТС РФ. Выездная проверка назначается со стороны таможенных органов в случаях о необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым

лицом, если же имеются какие-то неточности или сомнения в предоставленной информации. По некоторым причинам возможно так же приостановление выездной проверки, если необходимо проведение экспертизы или других видов деятельности со стороны таможенных органов [6].

На основе вышесказанного, хотелось бы отметить, то, что проведению любой из двух видов таможенной проверки предшествует аналитическая работа, по результатам которой уже и принимается соответствующее решение о целесообразности либо нецелесообразности ее проведения. Данное решение выносится со стороны начальника таможенного органа или лицом его замещающим. В день принятия и вынесения результатов решений, вышестоящие таможенные органы с помощью специальных средств им предоставленных информируют таможенные органы. Таможенная проверка, выступающая со стороны таможенных органов проводится должностными лицами уполномоченного подразделения таможенного органа, в том регионе деятельности, в котором зарегистрировано данное проверяемое лицо или исполнительный орган проверяемого лица, таможенного органа, или же в другом случае в том регионе деятельности, в котором осуществлен выпуск товара, либо в регионе деятельности которого находится данный выпущенный товар.

При проведении соответствующей таможенной проверки должностное лицо таможенного уполномоченного подразделения имеет право запрашивать в нижестоящих таможенных органах, ту информацию, например, где производился выпуск тех или иных товаров, оригиналы, так же электронные копии деклараций на товары, а также иные документы, представленные при таможенном декларировании товаров. Срок представления указанных документов не должен превышать 5 (пять) рабочих дней со дня получения соответствующего запроса. На заключительном этапе,

в случае завершения проверок со стороны действующих таможенных органов составляются определенного вида акты.

Итак, по результатам камеральной таможенной проверки таможенными органами составляется акт камеральной таможенной проверки, который подписывается должностным лицом уполномоченного подразделения, а соответственно по результатам выездной таможенной проверки – акт выездной таможенной проверки, который подписывается тем председателем и членами той комиссии, которые проводили данную операцию. Датой завершения таможенной проверки таможенными органами считается дата начала составления акта о таможенной проверки, который утверждается вышестоящим начальником таможенного органа, в исключительных случаях лицом, его замещающим. Акт любой из двух видов проверок, составляется в двух экземплярах. Таким образом, мы приходим, к выводу о том, что при выполнении данных операций необходимо таможенным органам, на основе составленного акта по любой из двух видов форм, принять решение по результатам проведенного таможенного контроля после выпуска товаров и оформить соответствующий документ. Основная часть данных берется из составленного таможенными органами акта. Возможны следующие варианты принятия данных решений, это либо вынесение решения по определенной классификации товаров, либо вынесение решения о доначислении суммы таможенных платежей.

После, того как таможенные органы проделали ряд операций и провели ряд мер, связанных с проявлением определенных таможенных форм в виде выездных и местных проверок, заполняется определенного формата журнал вышестоящими таможенными органами о формах таможенного контроля после выпуска товаров. Значит, в данном журнале, указываются и прописываются формы таможенного контроля, проводимые таможенными подразделениями после выпуска товаров. Журнал ведется в виде бумажного носителя, перед первоначальным его использованием он должен быть

предварительно прошнурован, пронумерован и заверен печатями вышестоящего таможенного органа, осуществляющего данную деятельность. В конце журнала ставится печать должностного лица, и пишется определённого формата заверительная надпись. Все записи в данном журнале носят только хронологический порядок не допускается какие-либо исправления, подчистки и тому подобное, записи пишутся только разборчивым подчерком и определённого цвета чернилами, в качестве которых выступают черные, синие или фиолетовые. В исключительных случаях при необходимости, те записи, которые были сделаны ошибочно зачеркиваются аккуратнейшим образом так, чтобы ранее написанный текст читался, а уже новую запись делают в той же графе [3]. В графе «Примечание» должностное лицо, ответственное за ведение журнала, делает соответствующую запись, например: «Исправлено в гр. 3 и гр. 10» соответственно. По окончании года, вышестоящим таможенным органом в конце журнала воспроизводится итоговая запись, о количестве зарегистрированных форм таможенного контроля после выпуска товаров. Если же для продолжения записей в первом журнале недостаточно места, то заводится новый, уже второй журнал, являющийся продолжением первого как такового. Срок хранения данного журнала составляет 5 лет, после истечения данного срока его уничтожают в установленном порядке со стороны таможенных органов. Так же наряду с бумажным журналом, формируется таможенными органами электронный носитель по другому называемая электронная база, который тоже имеет свое название как таковое «Журнал регистрации проверок». Данные в последующем отправляются в таможни, таможни отправляют в региональные таможенные управления, или же вся необходимая информация поступает должным образом сразу в региональные таможенные управления, после чего переходит вся информация в ФТС России. Электронный вид журнала или электронная база направляется ежемесячно отделами таможенного контроля после выпуска

товаров сначала в региональные таможенные управления до 3 числа месяца, следующего за отчетным; региональные таможенные управления и таможни, а потом непосредственно в подчиненные силы ФТС России.

В заключении хотелось бы сказать, что таможенная проверка, как одна из основных форм таможенного контроля после выпуска товаров является достаточно важным направлением в сфере таможенного регулирования. Ведь она раскрывается и в формах проведения и методах осуществления таможенного контроля как такового.

Использованные источники:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17)

2. Приказ от 9 февраля 2017 г. № 205 «Об утверждении положения о главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров» // <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=255453&rnd=290511.497932588&dst=100008&fld=134#0>

3. Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 224 с.; ил.

4. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 2 по Брянской области). Минобрнауки России, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Брянский. гос. ун-т им. И. Г. Петровского». Брянск, 2012.

5. Стебихова Н.А, Гудкова О.В. Борьба с контрабандой и обеспечение экономической безопасности на современном этапе // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS: сборник статей XV Международной

научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». 2017. С. 348-350.

6. Шинкоренко В.В, Гудкова О.В. Этапы проведения таможенной проверки // НОВАЯ НАУКА: ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ, СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ: сборник статей Международной научно - практической конференции (18 ноября 2017 г, г. Волгоград). В 3 ч. Ч.2/ - Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2017. С. 102-106.