



# Презентационные материалы по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров».





# РОСТОВСКИЙ ФИЛИАЛ РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ

Кафедра таможенных операций и таможенного контроля  
Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска  
товаров»

**Лекция на тему: «Проведение таможенного  
контроля после выпуска товаров, вывезенных с  
таможенной территории ЕАЭС»**

Ростов-на-Дону  
2017



# Учебные вопросы

- 1. Методика проведения проверочных мероприятий в отношении организаций, экспортирующих товары.**
- 2. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете.**
- 3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения НДС.**
- 4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.**



# СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгоссовета ЕврАзЭС № 17 от 27.11.2009. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
2. О таможенном регулировании в РФ: Федер. Закон от 27 ноября 2010 №311-ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс РФ (часть 1) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс РФ (часть 2) : федер. закон от 05 августа 2000 г. № 117 – ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ ФТС РФ от 10.03.2010 № 452 "О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы« (вместе с Соглашением ФТС РФ № 01-69/1, ФНС РФ № ММ-27-2/1 от 21.01.2010)
5. Приказ ФТС РФ 690 от 10.04.13 О внесении изменений и дополнений N 2 в Соглашение о сотрудничестве ФТС и ФНС от 21 января 2010 г. N 01-69/1/ММ-27-2/1
6. Положение об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (ПИСЬМО от 18 апреля 2016 года № 01-11/18157/ММВ-20-2/25 .
7. Соловьев, В.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: понятие, сущность, содержание : учебное пособие / В.В. Соловьев. – Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2012. – 159 с.



# 1. Методика проведения проверочных мероприятий в отношении организаций, экспортирующих товары

Таможенные проверки экспортеров осуществляются должностными лицами ПТКПВТ преимущественно в двух направлениях:

1) проверка товаров, облагаемых ставками таможенных пошлин на экспорт;

2) проверка правомерности возмещения НДС.



## Вопросы, рассматриваемые при проведении проверочных мероприятий:

### 1. Достоверность заявления таможенной стоимости:

- проверка соответствия сведений о таможенной стоимости, заявленных при таможенном декларировании, и информации, содержащейся в представленных документах;
- проверка правильности определения декларантом структуры заявленной стоимости;
- рассмотрение всех аспектов сделки, особенно относительно вопросов экспортных товаров, перемещаемых по договорам, отличным от договоров купли-продажи, в том числе бартерными контрактами. Также рассмотрение возможности взаимозависимости между продавцом и покупателем при одновременно необоснованно низких ценах;
- контроль правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости товаров;
- анализ фактической себестоимости экспортируемых товаров по статьям затрат. Особое внимание здесь необходимо обратить на размер сырьевых ресурсов, включаемых в себестоимость продукции.





## Вопросы, рассматриваемые при проведении проверочных мероприятий:

### 2) Достоверность заявления кода по ТНВЭД ТС:

**-проверка полноты платежа за экспортируемый товар. Срок платежа должен соответствовать дате, оговоренной во внешнеэкономическом контракте. Следует проанализировать, проведен ли данный платеж в целом за весь товар либо за его часть, как при предоплате, так и при платеже за уже полученный товар;**

**-сопоставление информации, полученной от уполномоченного банка (справка о подтверждающих документах) по вопросу соблюдения сроков представления в банк документа, подтверждающего отгрузку товара на экспорт, с датой оформления декларации на товар;**



## Вопросы, рассматриваемые при проведении проверочных мероприятий:

### 3) соблюдение требований валютного законодательства:

- проверка полноты платежа за экспортируемый товар. Срок платежа должен соответствовать дате, оговоренной во внешнеэкономическом контракте. Следует проанализировать, проведен ли данный платеж в целом за весь товар либо за его часть, как при предоплате, так и при платеже за уже полученный товар;

- сопоставление информации, полученной от уполномоченного банка (справка о подтверждающих документах) по вопросу соблюдения сроков представления в банк документа, подтверждающего отгрузку товара на экспорт, с датой оформления декларации на товар;





#### **4) правильность оформления экспортных разрешительных документов:**

**-сопоставление информации о происхождении, количестве, производителе экспортируемого товара, указанной в декларации на товар, со сведениями, указанными в экспортных лицензиях, документах, разрешениях и производственных сертификатах на товар.**

**Особое внимание следует обратить на соответствие адреса, указанного в лицензии, с фактическим местом осуществления лицензируемой деятельности.**



## При проверке экспортных операций используются следующие документы:

- Главная книга;
- журналы-ордера №1, 2, 11;
- расходные накладные на отпуск продукции со склада.
- товаротранспортные накладные;
- счета-фактуры;
- калькуляция себестоимости экспортируемой продукции;
- ДТ;
- банковские выписки по расчетному и валютному счетам;
- платежные документы за отгруженную продукцию;
- другие документы.



## Основные бухгалтерские проводки по учету экспортируемых товаров:

1. Оприходован приобретенный товар, отражены счета, принятые к оплате - Дт 10. 15, 41 Кт 60
2. НДС по приобретенным товарам – Дт 19 Кт 60
3. Отражены расходы на комиссионные и прочие посреднические услуги – Дт 44 Кт 76
4. Произведена оплата счетов поставщиков с расчетного счета Дт60 Кт 51
5. Товар отгружен на производство – Дт 20 Кт 10, 15
6. Выручка от реализации товара на экспорт – Дт 62 Кт 90
7. Получение валютной выручки за реализованный товар – Дт 51. 52 Кт 62
8. Списана покупная стоимость реализованного товара – Дт 90 Кт 41
9. Отражен финансовый результат от реализации - Дт 90 Кт 99
10. Начислен налог на прибыль – Дт99 Кт 68



## Основные бухгалтерские проводки по учету экспортируемых товаров:

11. Зачет задолженности между поставщиком и покупателем – Дт 62 Кт 60

12. Таможенный сбор за таможенное оформление; оплата вывозной пошлины – Дт 76 Кт 51

13. Списаны расходы, связанные с осуществлением экспортных операций – Дт 90 Кт 44

14. Отражена курсовая разница – Дт 62 Кт 91

15. Списана курсовая разница, образовавшаяся на текущем валютном счете – Дт 91 Кт 52

16. Предъявлена сумма НДС по реализованным на экспорт товарам, услугам, связанным с экспортом – Дт 68 Кт 19



## Основные бухгалтерские проводки по учету экспортируемых товаров:

17. Ранее выданные авансы, а также оплаченные счета поставщиков зачтены при оплате счетов-фактур – Дт60 Кт 61
18. При приобретении товаров акцептованы счета поставщиков за оказанные им услуги; стоимость услуг по погрузке товаров на корабль, стоимость фрахта – Дт44 Кт60, 76
19. Списана курсовая разница, возникшая при транзитном валютном счете – Дт52 Кт91
20. Оплата за услуги перевозчика – Дт60, 76 Кт 51
21. Поставщикам перечислены суммы, отраженные ранее по перерасчетам (по ценам, ошибкам и т.д.) – Дт 51, 52 Кт 60



### 3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения НДС

Существует три способа неправомерного возмещения НДС.

«Лжеэкспорт» в чистом виде – широко используемый участниками ВЭД способ неправомерного возмещения НДС. Выделяют три вида (разновидности) данного способа:

*1. Организация-участник ВЭД производит таможенное декларирование на экспорт товаров.* Для фактического вывоза товара с таможенной территории ЕАЭС в таможне отправления оформляется транзитная декларация, по которой товар следует из таможни отправления в таможню назначения на границе, через которую вывозится за пределы ЕАЭС. Участники ВЭД договариваются с должностными лицами пункта пропуска о том, чтобы на пакете товаросопроводительных документов были проставлены отметки, подтверждающие вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС. Фактически же товар ее не покидает и реализуется участниками ВЭД на внутреннем рынке РФ. Иногда в случае, когда идентификация товара затруднена, участник ВЭД может по несколько раз оформлять на экспорт один и тот же товар.





### 3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения на НДС

*2. Как и в первом случае, участник ВЭД производит таможенное декларирование товаров на экспорт.*

Фактический вывоз товаров осуществляется за пределы ЕАЭС через пункт пропуска товаров на границе ЕАЭС. После этого товары остаются за пределами ЕАЭС как не востребоваанные либо, если товары представляют определенную ценность, вновь возвращаются на таможенную территорию ЕАЭС помимо таможенного контроля.

*3. Товар, оформленный на экспорт по ДТ, фактически не соответствует сведениям, заявленным в ДТ.*



### 3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения НДС

Четыре основные группы обстоятельств (причин), установление которых позволит выявить нарушение законодательства:

1. Обстоятельства, свидетельствующие о том, что:

- товар таможенную границу ЕАЭС не пересекал;
- фактически под таможенную процедуру экспорта был помещен иной товар;
- стоимость экспортируемого товара многократно завышена.

2. Обстоятельства, свидетельствующие о том, что экспортная выручка имеет внутрироссийский источник, т.е. денежные средства, зачисленные на счет экспортера, не были перечислены иностранным покупателем товара.

3. Обстоятельства, свидетельствующие о том, что организации, включенные в схему поставки товара, не уплатили в бюджет НДС с тех сумм, которые были зачислены на расчетный счет в виде выручки от реализации товаров.

4. Обстоятельства, свидетельствующие об осведомленности лиц, составивших и подписавших отдельные бухгалтерские и финансовые документы, о несоответствии отраженных в них сведений реальной действительности.



### **3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения НДС**

#### **Стадии (этапы) типовой программы проведения проверочных мероприятий по контролю правомерности возмещения НДС:**

##### **1. Установление обстоятельств (причин), при которых совершено правонарушение:**

- факт «лжеэкспорта», выявленный ТО;
- необоснованность требований о возмещении НДС, выявленная в ходе налоговой проверки;
- выявление признаков преступления после возмещения сумм НДС.

##### **2. Изучение организации – экспортера**

- установление организационно-правовой формы;
- характер деятельности;
- финансовое состояние;
- движение денежных средств по счетам.

##### **3. Изучение документов, подтверждающих право на возмещение НДС**



### **3. Особенности мероприятий, направленных на предотвращение фактов незаконного возмещения НДС**

#### **4. Изучение контрагентов экспортера.**

- устанавливаются организационно-правовая форма;
- учредители;
- руководители;
- характер деятельности;
- финансовое состояние;
- регулярность представления налоговой отчетности и др.

#### **5. Проверка расчетов между экспортером и поставщиком товара.**

#### **6. Изучение иных российских фирм, имеющих отношение к поставке товара и проверка расчетов между ними.**

#### **7. Установление всех сведений об экспортируемом товаре.**

#### **8. Изучение способа транспортировки товара на территорию РФ (ЕАЭС).**

#### **9. Изучение обстоятельств пересечения товаром таможенной границы.**

#### **10. Изучение особенностей расчетов по экспортной сделке.**



#### 4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.

Для обеспечения эффективного функционирования в условиях реалий сегодняшнего дня ПТКПВТ должны взаимодействовать со смежными государственными контролирующими органами, в первую очередь

- налоговыми,
- правоохранительными,
- финансовыми.

Взаимодействие основано на Соглашении о сотрудничестве ФТС и ФНС Приложение к Приказу ФТС России от 10 марта 2010 г. № 452.

Взаимодействие и координация деятельности осуществляется по следующим основным направлениям:

1. обмен информацией для целей контроля за соблюдением таможенного, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые и таможенные органы;



#### **4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.**

**2. разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного, валютного законодательства РФ, законодательства РФ о налогах и сборах и направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах, представляющих взаимный интерес;**

**3. обеспечение контроля за деятельностью участников ВЭД путем оперативного информационного обмена и координации проведения проверок участников ВЭД, включая**

- лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела,**
- лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами,**
- а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми на таможенную территорию ТС ;**

**4. разработка совместных ведомственных правовых актов по проведению проверок организаций - участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми на таможенную территорию ТС;**





**4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.**

**5. унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите;**

**6. разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФТС и ФНС.**



#### 4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.

##### Таможенные органы предоставляют по запросам налоговых органов на всех уровнях:

а) сведения из таможенных органов, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска через государственную границу РФ, о количестве и дате фактически вывезенных товаров за пределы таможенной территории РФ (за исключением случаев вывоза товаров через границу РФ с государством - участником ТС, на которой таможенный контроль отменен) в соответствии с таможенными режимами экспорта, международного таможенного транзита либо перемещения припасов, если данная информация не направлялась на федеральном уровне в соответствии со статьей 6 Соглашения или при наличии в запросе следующих оснований:

-обнаружение несоответствия сведений о фактически вывезенных товарах, указанных в представленной налогоплательщиком ТД (реестре ТД), сведениям, указанным в других представленных налогоплательщиком документах, определенных статьей 165 НК РФ, для подтверждения применения налоговой ставки 0 процентов по НДС при реализации товаров, работ, услуг (с указанием выявленных несоответствий);



#### 4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.

- обнаружение несоответствия сведений о фактически вывезенных товарах, указанных в представленной налогоплательщиком ТД (реестре ТД), сведениям, полученным в электронном виде на плановой основе из базы данных грузовых таможенных деклараций (ГТД) ЕАИС таможенных органов (с указанием выявленных несоответствий);
- наличие у налогоплательщика, заявившего налоговую ставку 0 процентов по НДС по операциям по реализации товаров, работ, услуг, либо у поставщика экспортируемого товара неисполнения вступивших в силу постановлений по делам об административных, налоговых правонарушениях или принятия компетентными органами решения о возбуждении уголовных дел, связанных с уплатой (возмещением) НДС;
- в случае необходимости представления в судебные органы письменных доказательств, содержащих сведения о количестве и дате фактически вывезенных товаров;



#### 4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.

##### б) сведения из таможенных органов, в которых производилось декларирование товаров:

- о количестве и дате фактически вывезенных в соответствии с таможенным режимом экспорта товаров за пределы таможенной территории РФ через границу РФ с государством - участником ТС, на которой таможенный контроль отменен, а также о таможенном органе данного государства - участника ТС, от которого получена указанная информация (если данная информация не направлялась на федеральном уровне в соответствии со статьей 6 настоящего Соглашения);
- о ввезенных в Российскую Федерацию товарах в соответствии с таможенными режимами выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории (по согласованным позициям) (если данная информация не направлялась на федеральном уровне в соответствии со статьей 6 Соглашения);



**4. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров.**

**6. унификация информации**, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите;

**7. разработка новых информационных технологий**, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФТС и ФНС.



**БЛАГОДАРЮ ЗА  
ВНИМАНИЕ!**

