



Государственное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал
**КАФЕДРА ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ**

**Задачи и функции таможенных органов при организации
и проведении таможенного контроля после выпуска товаров**

Таможенный контроль после выпуска товаров

Раздел I, тема 1.1.



План занятия



- 1. Понятие таможенного контроля после выпуска товаров, его цели и задачи**
- 2. Правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров**
- 3. Организационные основы таможенного контроля после выпуска товаров**
- 4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров**



1.1. Понятие таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ), его цели и задачи

Создание благоприятных условий для внешнеторговой деятельности предполагает сокращение времени таможенного оформления. Для этого необходимо ограничить таможенный контроль минимальным объемом, но достаточным для обеспечения законодательства.

Сегодня его эффективность повышается за счет смещения акцентов на этап после выпуска товаров.

Перед таможенными органами стоят задачи: с одной стороны содействовать торговле, а с другой обеспечить качественный контроль и основная нагрузка этого контроля переносится с этапа декларирования товаров на этап после выпуска товаров. Это мировая тенденция, которая стремительно превращается в эффективную практику. (начальник Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров В.И Селезнев)





- Основы таможенного контроля товаров заложены в ТК ЕАЭС
- После выпуска товаров таможенный контроль может проводиться в течении 3 лет, а в отдельных государствах-членах Союза - 5 лет
- Таможенный контроль после выпуска товаров проводится в формах и порядке, которые установлены гл. 45 ТК ЕАЭС



контроль - совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном контроле

контроль после выпуска товаров – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров, а также товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического сообщества, проведения таможенных проверок и иных форм таможенного контроля, направленных на обеспечение соблюдения проверяемыми лицами

требований таможенного законодательства, в том числе с использованием системы управления рисками и на основе категорирования участников ВЭД



Цели таможенного контроля после выпуска товаров:

→ - создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной

→ - создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до таможенного контроля после выпуска товаров) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций, и как следствие, формирование благоприятных условий для развития внешней торговли



Задачи таможенного контроля после выпуска товаров:

Совершенствование нормативного правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, его унификация в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников ВЭД

Создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности

Развитие международного

Совершенствование механизмов взаимодействия государственной таможенной службы и межведомственного взаимодействия государственной таможенной службы с таможенными органами других государств при организации таможенных проверок, проведении таможенных мероприятий, в том числе во взаимодействии с налоговыми органами и органами государственной власти

таможенного законодательства ЕАЭС, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения

скоординированных



2. Правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров

1. **Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) от 18 мая 1973 г.**
2. **Таможенный кодекс ЕАЭС**
3. **Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**
4. **Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»**
5. **Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 N 1125-р «Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") «Совершенствование таможенного администрирования»**
6. **Приказ ФТС России от 27.06.2017 N 1065 «О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года»**
7. **Приказ ФТС России от 09.02.2017 N 205 «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров»**
8. **Приказ ФТС России от 07.11.2012 N 2255 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни»**



2. Правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров

9. Приказ ФТС РФ от 30.12.2010 N 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок»
 10. Приказ ФТС РФ от 20.04.2011 N 823 «Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку»
 11. Распоряжение Федеральной таможенной службы от 16 июня 2015 г. № 172-р «Об утверждении Технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации»
 12. Проект Приказа Минфина России "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений» (по состоянию на 12.08.2016) (подготовлен Минфином России)
- И др.



3. Организационные основы таможенного контроля после выпуска товаров

В таможенных органах организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров возложены на



Уполномоченные подразделения: подразделения таможенного контроля после выпуска товаров в составе таможни, РТУ, ФТС



Функциональные подразделения: подразделения, наделенные полномочиями по осуществлению таможенного контроля в составе таможни, РТУ, ФТС



В компетенцию уполномоченных подразделений входит организация и проведение ТКПВТ по всем направлениям противодействия использованию схем и способов уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы и (или) несоблюдению запретов и ограничений, а именно:

[Empty rounded rectangular box for text entry]

[Empty rounded rectangular box for text entry]

[Empty rounded rectangular box for text entry]

Несоблюдение требований или условий предоставления льгот по уплате

[Empty rounded rectangular box for text entry]

предоставления указанных льгот;



В компетенцию уполномоченных подразделений входит организация и проведение ТКПВТ по всем направлениям противодействия использованию схем и способов уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы и (или) несоблюдению запретов и ограничений, а именно:

Нарушение
условий

Несоблюде

фиктивных

нарушения



Компетенция функциональных подразделений по организации и проведению ТКПВТ ограничена деятельностью конкретного подразделения и осуществляется по одному или нескольким направлениям:

1. Классификация товара по ТНВЭД ЕАЭС;
2. Страна происхождения товаров, а также соблюдение условий предоставления тарифных преференций;
3. Контроль таможенной стоимости товаров;
4. Соблюдение запретов и ограничений;
5. Защита прав интеллектуальной собственности;
6. Соблюдение условий применения таможенной процедуры;
7. Соблюдение требований или условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей, отсрочек, рассрочек по уплате таможенных платежей, исчисление, полнота и своевременность уплаты таможенных платежей
8. иные



Уполномоченные подразделения в структуре таможенных органов:

•ФТС России



Главное управление
ТКПВТ

•РТУ



Служба ТКПВТ

•Таможни



Подразделение ТКПВТ
(отдел/служба)

Таможенные посты



НЕ ПРОВОДЯТ ТКПВТ



1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак классификации

По формам
таможенного контроля

Формы таможенного контроля

1. получение объяснений
2. проверка таможенных, иных документов и (или) сведений
3. таможенный осмотр
4. таможенный досмотр
5. таможенный осмотр помещений и территорий
6. таможенная проверка





1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак классификации

По мерам,
обеспечивающим
проведение
таможенного контроля

Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля

- 1) проводить устный опрос;
- 2) запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля;
- 3) назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы товаров;
- 4) осуществлять идентификацию товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест;
- 5) использовать технические средства таможенного контроля, иные технические средства, водные и воздушные суда таможенных органов;
- 6) применять таможенное сопровождение;
- 7) устанавливать маршрут перевозки товаров;
- 8) вести учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций;
- 9) привлекать специалиста;
- 10) привлекать специалистов и экспертов других государственных органов государств-членов;
- 11) требовать совершение грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств;
- 12) осуществлять таможенное наблюдение;
- 13) проверять наличие системы учета товаров и ведение учета товаров;
- 14) иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.



1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак
классификации

По субъектам
таможенного
контроля

По субъектам таможенного контроля

1. Декларант (участник ВЭД)
2. Таможенный представитель
3. Владелец СВХ, таможенного склада
4. Таможенный перевозчик
5. Владелец магазина беспошлинной торговли
6. Уполномоченный экономический оператор
7. Лицо, осуществляющее оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами и (или) хранящее товары в тестах не являющихся ЗТК
8. Иной перевозчик (кроме таможенного)
9. Иное лицо, осуществляющее временное хранение товаров, кроме владельца СВХ
10. Владелец свободного склада
11. Лицо обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска или его представитель
12. Иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующие таможенные процедуры
13. Лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся товары с нарушением порядка, предусмотренного таможенным законодательством (в том числе незаконно ввезенные)



1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак
классификаци
и

По объектам таможенного контроля

По
объектам
таможенно
го
контроля

1. Контроль достоверности заявления таможенной стоимости товаров
2. Контроль достоверности заявления кода ТНВЭД ЕАЭС товаров
3. Контроль соблюдения запретов и ограничений
4. Контроль достоверности заявления страны происхождения товаров, соблюдение условий предоставления тарифных преференций
5. Проверка соблюдения требований валютного законодательства
6. Контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей
7. Контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров
8. Проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности
9. Проверка соблюдения требований таможенного законодательства таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем СВХ, УЗО
10. Проверка соблюдения порядка пользования, либо распоряжения условно выпущенными товарами
11. Контроль лиц по результатам категорирования участников ВЭД
12. Проведение СКМ во взаимодействии с налоговыми и иными гос.органами
13. Проверка ведения системы учета и отчетности
14. Проверка иных лиц, участвовавших в сделках с товарами, помещенных под таможенную процедуру по факту выпуска товаров, либо достоверности сведений, заявленных при декларировании товаров. ПРИ ОБОРОТЕ ТОВАРОВ, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС



1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак классификации

По предметам
таможенного контроля

По предметам таможенного контроля

1. Товары
2. Помещения и территории
3. Документы и сведения
4. Отчетность





1.4. Классификация таможенного контроля после выпуска товаров

Признак классификации

По результатам
таможенного контроля

По результатам таможенного контроля

1. Доначислены и (или) взысканы таможенные платежи, пени, наложены и (или) взысканы штрафы
2. Возбуждены дела об АП и (или) уголовные дела
3. Проверяемым лицом, являющимся реализатором товаров, таможенные платежи уплачены добровольно
4. Издан профиль риска
5. Назначены служебные проверки в отношении должностных лиц таможенного органа
6. Отозвано свидетельство о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела



ВЫВОДЫ:

После выпуска товаров таможенный контроль может проводиться в течении 3 лет, а в отдельных государствах-членах Союза - 5 лет

Таможенные органы проводят таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территории ЕАЭС, в целях проверки сведений, подтверждающих факт выпуска таких товаров

Цель ТКПВТ – создание системы непрерывного контроля в целях сокращения времени осуществления таможенных операций, и как следствие, формирование благоприятных условий для развития внешней торговли

Наиболее часто применяемые формы ТКПВТ – проверка документов и сведений, а также таможенная проверка



Литература и источники

1. Таможенный кодекс ЕАЭС
2. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
3. Тунтаев Р. И., Трубицын К. В., Чекушкин Е. В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015. 128 с.
4. Шашкина, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие для вузов / А. Н. Шашкина. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 130 с.
5. <http://www.customs.ru/>

Благодарю за внимание



ЕврАзЭС

ЕВРАЗИЙСКОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СООБЩЕСТВО