

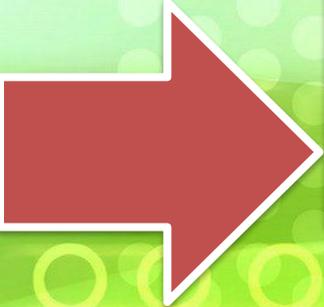


РОССИЙСКАЯ  
ТАМОЖЕННАЯ  
АКАДЕМИЯ



# МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Подготовили: студенты 4 курса ФТД Т-114  
Галибина Л. и Васильева И.



В современный период растет значение и роль таможенного контроля после выпуска товаров (таможенного постконтроля или постаудита) в практике таможенных органов.

Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок и условия проведения таможенного контроля после выпуска товаров, включает в себя два уровня правового регулирования: международный и национальный.



# РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ



В качестве основополагающих международных документов в области таможенного контроля вообще и, в частности таможенного контроля после выпуска товаров, следует назвать Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотскую конвенцию, 18.05.1973).



В преамбуле данного документа отмечается, что стороны **Киотской конвенции** признают, что упрощение и гармонизация таможенных процедур могут быть достигнуты путем применения таких современных методов, как контроль на основе управления рисками, методов аудита и максимальное практическое использование информационных технологий.



# РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ



Так, **гл. 2 Генерального приложения Киотской конвенции** содержит пункт 3.4, согласно которому «контроль на основе методов аудита»

означает **меры**, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности указанных в них сведений **путем проверки** имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации. Кроме того, п. 6.6 гл. 6 Генерального приложения Киотской конвенции гласит, что системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе **методов аудита**.



# РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ



## • Цели постконтроля:

- 1. создание условий, препятствующих незаконному перемещению товаров и их обороту
- 2. создание системы непрерывного контроля для сокращения времени и формирования благоприятных условий развития ВЭД

## • Задачи:

- • совершенствование информационной базы постконтроля для планирования таможенных проверок
- • методология, стандартизация проверок и т.д.

## • Целевые индикаторы:

- • доля проверок, направленных на профилактику правонарушений (на основании СУР и категорирования 2012 г – 15,3%, 2020 г – 70 %)
- • результативность проверок по признакам нарушения (2012 г – 72%, 2020 г – 85 %)

Р

Выпуска сбалансированной таможенным контролем после выпуска

# Формы контроля после выпуска

## • **Контроль на основе аудита**



- Меры, принимаемые таможенными органами для уточнения, проверки достоверности сведений, указанных в ДТ, путем изучения бухгалтерской информации, систем бизнеса, коммерческой информации, которой обладает компания

Требования к коммерческим системам участников торговли:

1. Общепринятые принципы ведения бухучета (GAAP)
2. Национальные стандарты отражения активов и обязательств в бухучете
3. Правила и формы раскрытия информации – национальные
4. Требования к подготовке финансовых отчетов информации - национальные



**РОССИЙСКАЯ  
ТАМОЖЕННАЯ  
АКАДЕМИЯ**



## Контроль систем клиента



Меры, обеспечивающие уверенность таможенных органов в наличии методов контроля, проверок, позволяющих клиенту самостоятельно проверять соблюдение таможенного законодательства

# таможенный контроль с использованием методов аудита («audit-based control»)

- Включает в себя следующие этапы:
- 1 этап: определение направленности аудиторской деятельности.
- 2 этап: отбор участников ВЭД
- 3 этап: предварительное уведомление участника ВЭД
- 4 этап: проведение таможенного аудита
- 5 этап: завершение таможенного контроля.
- 6 этап: проведение оценки соблюдения и контроль исполнения.

**В большинстве развитых стран уже накоплен опыт применения методов аудита, например, в Евросоюзе определили основные направления «таможенного контроля после очистки», основанные на статистике правонарушений и СУР:**

аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);

аудит происхождения товаров;

проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;

анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);

контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);

аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;

аудит крупных импортеров;

аудит экспорта/реэкспорта;

## ОТБОР УЧАСТНИКОВ ВЭД

Отбор участников ВЭД для целей проведения аудита осуществляется таможенными службами с использованием системы управления рисками (СУР). Анализируя мировой опыт, можно прийти к выводу, что такой отбор осуществляется на основе заданных критериев риска.

**НАПРИМЕР** Таможенная служба Японии осуществляет таможенный контроль на основе методов аудита тех участников ВЭД (импортеров), которые уплатили таможенные пошлины на сумму 1 млн. иен и более – так называемые «контролируемые импортеры» (“managed importers”). Общее количество таких участников ВЭД составляет более 40 тысяч компаний.

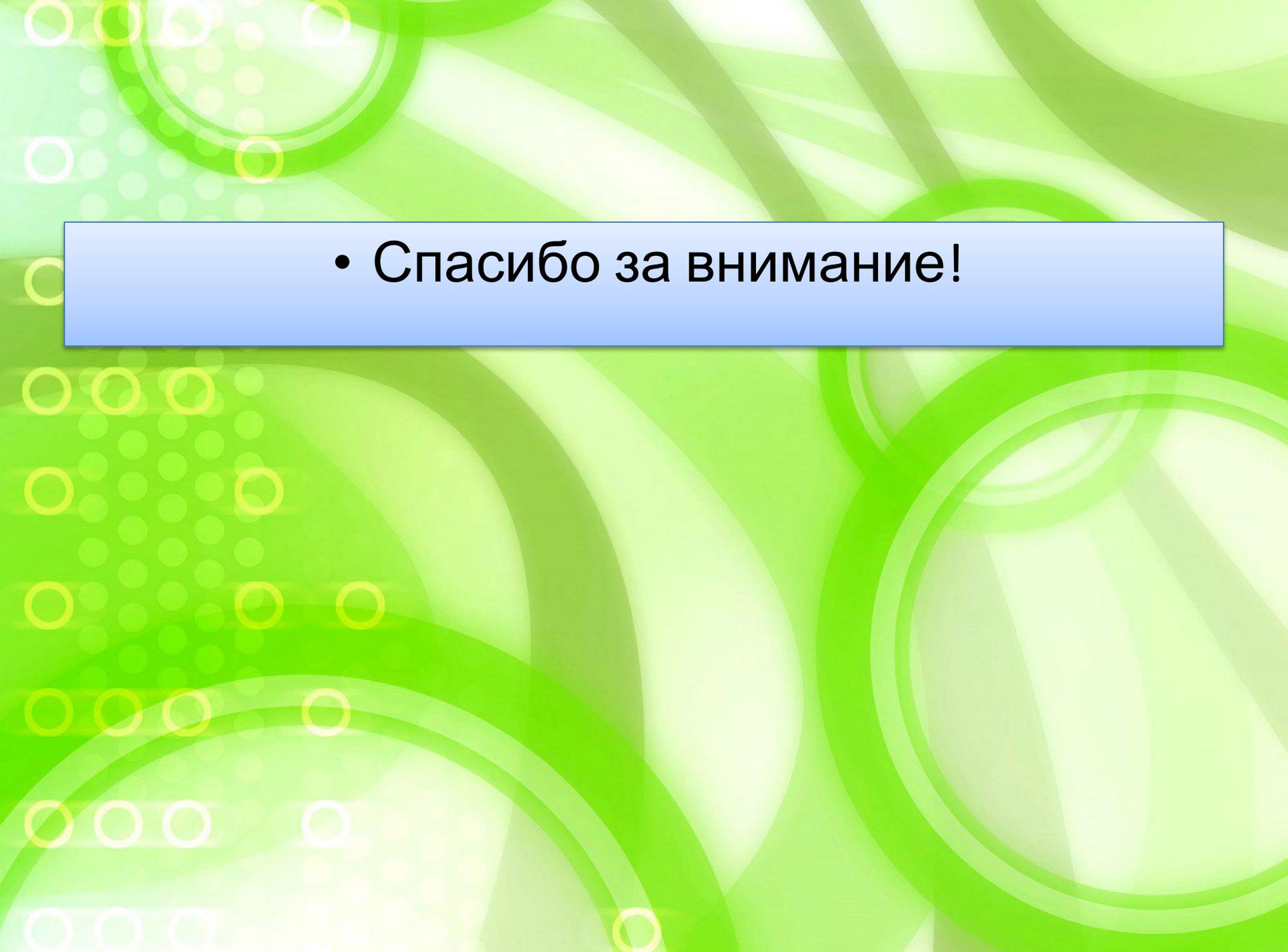
- 
- В таможенной службе Японии нет подразделений таможенного контроля после выпуска, но есть отделы пост-аудита. Это говорит о том, что контроль после выпуска товаров в Японии основан на одной форме – **контроль с использованием методов аудита**.
  - В ТС контроль после выпуска товаров может включать все форм таможенного контроля, установленные ТК ТС.



Рис. 2 Схема таможенного аудита Всемирной таможенной организации

# Вывод:

- Таможенный контроль после выпуска товаров в зарубежных таможенных службах проводится в форме таможенного аудита. Главные отличия таможенного аудита от таможенной проверки в РФ – это осуществление категорирования участников ВЭД с использованием перспективной СУР, применение предварительного уведомления для целей самостоятельного указания на ошибки участниками ВЭД, а также использование методов, правил (стандартов) аудита. Внедрение данных принципов в таможенный контроль после выпуска в зарубежных странах привело к повышению безопасности, снижению показателей недоимки платежей, невыгодности для участников ВЭД скрывать сумму недоимки, упрощению таможенных процедур, сокращению таможенного контроля при декларировании

The background is a vibrant green abstract design. It features a pattern of overlapping circles and curved lines in various shades of green, from light lime to deep forest green. Some circles are solid, while others are hollow or have a gradient. The overall effect is a sense of movement and organic growth.

- Спасибо за внимание!