

5. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г. № 275-З : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 9 марта 2023 г. № 256-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

6. Уголовный кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] // Юрист. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31575252&pos=251;-54#pos=251;-54&sdocusp=0. – Дата доступа: 30.11.2023.

7. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант.Плюс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/. – Дата доступа: 30.11.2023.

УДК 34.03

ПОСТТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ): ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ

Омельянюк О. Е.

Сенокосова О. В., доцент кафедры

Брестский государственный технический университет, г. Брест, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассматриваются особенности проведения посттаможенного аудита, проводится анализ представлений различных социальных групп о деятельности таможен.

Ключевые слова: посттаможенный аудит, аудит, таможенный контроль.

POST-CUSTOMS AUDIT: FEATURES OF THE CONDUCT

Omelianyuk O. E.

Senokosova O. V., associate professor of the department

Brest State Technical University, Brest, Republic of Belarus

Annotation. The article examines the features of post-customs audit, analyzes the views of various social groups about the activities of customs.

Keywords: post-customs audit, audit, customs control.

Таможенный контроль, осуществляемый непосредственно на таможенной границе, является неотъемлемым элементом работы таможенных органов.

Он осуществляется таможенными органами в формах, определенных статьей 322 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Вместе с тем, осуществление таможенного контроля до выпуска товаров может занимать много времени, что делает его проведение не продуктивным.

Совершение операций таможенного контроля постепенно переходит на этап после выпуска товаров. Путем внедрения пост-таможенного контроля, таможенные органы могут более эффективно распределить свои ресурсы и работать в партнерстве с бизнес сообществом.

Целью проведения ПТК является выявление и пресечение правонарушений после таможенного оформления ввезенных товаров в заявленной таможенной процедуре.

Однако, в Республике Беларусь в настоящее время работа по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров ведется по принципу минимального вмешательства в хозяйственную деятельность субъектов предпринимательской деятельности.

В условиях изменения геополитической ситуации и санкционного давления особую значимость для гармонизации общественных отношений в Республике Беларусь приобретают меры профилактического характера, направленные на предупреждения нарушений в сфере таможенного регулирования.

С целью реализации деятельности профилактического характера в Республике Беларусь была расширена нормативно-правовая база в части взаимодействия таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности:

1. В Законе Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 10.01.2014 статья 278 «Взаимодействие таможенных органов с государственными органами и организациями, а также с участниками внешнеэкономической деятельности» была дополнена пунктом 4, согласно которому таможенные органы вправе взаимодействовать с участниками внешнеэкономической деятельности, подлежащими таможенному контролю, в целях профилактики и предупреждения нарушений в сфере таможенного регулирования в порядке, устанавливаемом Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

2. В рамках расширения взаимодействия таможенных органов с субъектами хозяйствования было принято постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 14.06.2022 № 52 «О взаимодействии таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности».

Основная роль при проведении таможенного контроля после выпуска товаров принадлежит таможенной проверке. При этом такие формы контроля, как **устный опрос и личный таможенный досмотр не применяются.**

Формы проведения таможенных проверок приведены на рисунке 1.

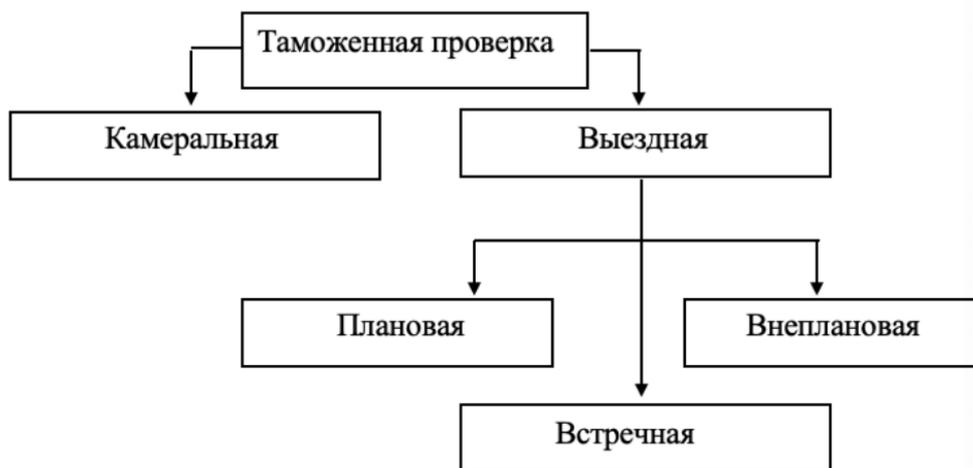


Рисунок 1 – Формы проведения таможенных проверок

Необходимо отметить, что на сегодняшний день имеет место тенденция роста камеральных проверок и снижения количества проведенных выездных таможенных проверок.

В соответствии с положениями Киотской конвенции суть таможенной проверки как формы таможенного контроля заключается в проверке сведений, указанных в декларации и представленных таможенным органам с документами и сведениями, указанными в договорах купли-продажи, документах бухгалтерского учета и отчетности, нефинансовых отчетах, а также другой информации (например, о фактических запасах товаров и других активах). В ходе проведения постом таможенного контроля в случае необходимости также могут направляться запросы в таможенные или иные компетентные органы других стран.

После проведенной работы делается заключение об отсутствии либо наличии нарушения таможенного законодательства.

При выявлении признаков нарушений, допущенных участниками внешнеэкономической деятельности, таможенный орган направляет подконтрольному лицу информацию о выявленных после выпуска товаров признаках нарушений им таможенного законодательства, а также о способах устранения таких нарушений.

В случае несогласия с выявленными таможенным органом признаками нарушений таможенного законодательства субъект хозяйствования может подтвердить правомерность своих действий.

Не позднее 1-го месяца со дня направления таможенным органом информации, он сообщает о своем несогласии и предоставляет документы и сведения, подтверждающие отсутствие нарушений.

В случае же согласия с выявленными таможенным органом признаками нарушений таможенного законодательства субъект хозяйствования самостоятельно принимает меры по устранению таких нарушений и информирует об этом таможенный орган. При добровольной уплате необходимых таможенных платежей размер начисленной пени снижается на 50 %.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза, таможенный контроль после выпуска товаров может проводиться в течение 3-х лет [1], а в отношении условно выпущенных товаров – продолжается весь период условного выпуска.

Законодательством государств – членов ЕАЭС может быть установлен другой срок проведения посттаможенного контроля. Таким образом, в Республике Беларусь проведение посттаможенного контроля в форме выездной таможенной проверки не ограничивается тремя годами, а составляет 5 лет.

Основное внимание посттаможенного контроля сосредоточено на экономической составляющей, характеризуемой суммой денежных средств от дополнительно начисленных (наложенных), взысканных, уплаченных таможенных платежей, пеней, штрафов.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения посттаможенного контроля, являются:

1) заявление субъектом хозяйствования недостоверных сведений о коде товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и в отношении условно выпущенных товаров, по которым были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей;

2) заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости, а также неправомерное применение метода ее определения.

Существенной проблемой также является проведение проверочных мероприятий в отношении лиц, которые применяют упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, которая позволяет вести бухгалтерский учет в упрощенной форме. Недостаток установленной формы такой отчетности, уплата единого налога не дают в полной мере отделам таможенным органам привлекать данных лиц к ответственности.

Таким образом, система посттаможенного контроля (аудита) включает в себя:

1. Цель (обеспечение соблюдения законодательства; построение принципа взаимовыгодного партнерства, поощрения добросовестного предпринимательства и сотрудничества таможенных органов с участниками ВЭД).

2. Объект (деятельность участников ВЭД) и субъект (таможенные органы и участники ВЭД).

3. Принципы (выборочность, эффективность, непрерывность, системность, согласованность, компетентность).

4. Технологию (комплекс мер, содействующих проведению посттаможенного аудита).

5. Средства (использование СУР, информационный обмен между отделами таможенных органов).

6. Методы (экономические, административные, методы анализа и выработки рекомендаций, методы оценки).

7. Инструменты (разработка стратегических планов, программ посттаможенного аудита, подготовка специалистов для отделов посттаможенного аудита).

Для того, чтобы цель посттаможенного контроля была успешно достигнута, важно обусловить его ключевые принципы – выборочность, эффективность, непрерывность, системность, согласованность, компетентность и профессионализм.

Внедрение посттаможенного контроля связано с существенными материальными затратами. Однако мировая практика доказывает окупаемость данных затрат. Так, в КНР в настоящее время доходы от осуществления посттаможенного аудита в 10 раз превышают расходы на его проведение.

Посттаможенный контроль позволит:

- 1) сократить время таможенного оформления и повысить эффективность контроля;
- 2) обеспечить дополнительные поступления в бюджет путем довыскачивания таможенных и налоговых платежей;
- 3) стимулировать дисциплинированность участников ВЭД и обеспечить профилактику правонарушений;
- 4) внедрить принцип добровольного признания ошибки;
- 5) снизить издержки участников внешнеэкономической деятельности;
- 6) эффективно распределить ресурсы таможенных органов;
- 7) усовершенствовать СУР.

Успешное проведение посттаможенного контроля напрямую связано с широким использованием информационных технологий.

В ходе исследования было установлено, что в Республике Казахстан подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров используется модуль «Посттаможенный анализ рисков».

В Российской Федерации задачу анализа деятельности участников ВЭД частично решает КПС «Постконтроль». Однако он представляет собой только базу данных по ранее проведенным проверочным действиям.

В Республике Беларусь в целях ведения баз данных о проведенных таможенных проверках подразделениями таможенной инспекции и формах таможенного контроля после выпуска товаров применяется ПК «Ревизор».

Совершенствование посттаможенного контроля на основе применения методов аудита является приоритетным направлением совершенствования таможенного администрирования. Внедрение и использование практики посттаможенного аудита позволит таможенным органам повысить качество и эффективность таможенного контроля. Для добросовестных участников ВЭД посттаможенный контроль может стать как гарантией повышения экономической безопасности, так и способом получения различных упрощений при проведении таможенного контроля.

Следует также отметить, что таможенные органы стран – участниц ЕАЭС в последнее время проявляют все больший интерес к становлению и развитию на национальном уровне института таможенного аудита. Таможенные органы Беларуси также ведут разработку национальной концепции таможенного аудита с учетом защиты национальной экономической безопасности. По данному вопросу создана и функционирует специальная рабочая группа.

Список использованных источников

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: подписан в Москве 11.04.2017; в ред. от 29.05.2019 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2016.

2. О таможенном регулировании [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь, 22 дек. 2018 г. № 490. Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/documents/ukaz-490-ot-22-dekabrja-2018-g-20129>. – Дата доступа: 22.12.2023.

3. Смирнова, В. С. Автоматизация выбора объекта таможенного контроля после выпуска товаров / В. С. Смирнова, А. К. Швецова // Таможенные чтения – 2019. Наука и образование в условиях становления инновационной экономики : сб. материалов Междунар. науч.-практич. конфер., СПб., 18–22 нояб. 2019 г.; в 3-х ч.; под общ. ред. С. Н. Гамидуллаева. – 2019. – Ч. 2. – С. 230–235.

4. Тукеев, Д. Л. Перспективы использования в Евразийском экономическом союзе международного опыта по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров / Д. Л. Тукеев, Л. Д. Салакова // Бюллетень инновационных технологий. – 2019. – № 2(10). – С. 40–44.

УДК 339.5

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Черницкая А. П.

Приймачук И. В., м. э. н., старший преподаватель

Брестский государственный технический университет, г. Брест, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассматривается таможенное дело на современном этапе, особенности таможенного дела

Ключевые слова: таможенный контроль, таможенная служба, таможенная политика.

CUSTOMS BUSINESS AT THE PRESENT STAGE

Chernitskaya A. P.

Priymachuk I. V., M. Econ., Senior Lecturer

Brest State Technical University, Brest, Republic of Belarus

Annotation. The article considers customs business at the present stage, the peculiarities of customs business

Keywords: customs control, customs service, customs policy.

Таможенными органами проведена масштабная работа по подготовке Основных направлений развития на 2021–2025 годы и прогнозный период до 2030 года. Разработана Дорожная карта реализации задач, поставленных в Стратегии, которая максимально ориентирована на открытость таможни и снятие возможных барьеров для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности при пересечении границы. В дорожной карте предусмотрено 24 целевых индикатора. Документ, который уже утвержден и принят в реализацию, обсуждался с бизнесом, Министерством экономики, другими заинтересованными государственными органами.

Определены следующие основные направления развития таможенной службы.

- Совершенствование реализации фискальной функции в современных экономических условиях, в том числе с учетом работы в рамках различных интеграционных объединений.
- Обеспечение безбарьерной среды для бизнеса: упрощение, сокращение числа существующих и отказ от установления новых административных процедур, снижение затрат, связанных с таможенным оформлением товаров.
- Применение информационно-коммуникационных систем и комплексов, соответствующих инновационному подходу и современному технологическому укладу.
- Участие в оптимизации движения товарных потоков, в том числе упрощение формальностей при взаимной торговле со странами приоритетной заинтересованности путем двухстороннего облегчения таможенных процедур.