

**АКТУАЛЬНЫЕ
ВОПРОСЫ
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

**Материалы XI Межвузовской
научно-практической конференции
творческой молодежи**

Красноярск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

*Материалы XI Межвузовской научно-практической
конференции творческой молодежи
(12 ноября 2020 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2020

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2020

УДК 339.545
ББК 65.9
А43

Главный редактор
И. В. Полухин

Редакционная коллегия:
Н. В. Полежаева, А. П. Сурник, Д. А. Фокина, Л. Г. Чернова

А43 **Актуальные вопросы таможенного дела** [Электронный ресурс] : матер. XI Межвуз. науч.-практ. конф. творческой молодежи (12 ноября 2020 г., Красноярск) : электрон. сб. / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2020. – Электрон. текстовые дан. (1 файл, 850 КБ). – Систем. требования: Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf). Режим доступа к сб.: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Сборник включает доклады, выступления и статьи участников научно-практической конференции «Актуальные вопросы таможенного дела». Конференция проходила в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева 12 ноября 2020 г.

Информация для пользователя: в программе просмотра навигация осуществляется с помощью панели закладок слева; содержание в файле активное.

УДК 339.545
ББК 65.9

Подписано к использованию: 30.11.2020. Объем 850 КБ. С 16/21.

Корректурa, макет и компьютерная верстка Л. В. Звонаревой

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| От редакционной коллегии | 5 |
| Ващенко Ю. В., Полежаева Н. В. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации | 6 |
| Васильева Я. С., Полежаева Н. В. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России | 9 |
| Лакусова В. Н., Полежаева Н. В. Сравнительный анализ системы управления рисками в Российской Федерации и Казахстане | 11 |
| Мартыненко К. Д., Компанцева Д. А., Супрунова Е. А. Особенности классификации елей для целей таможенного регулирования | 14 |
| Мельцерик С. С., Попов А. В., Салохин Н. П. Проблемы государственной службы в Российской Федерации и пути их преодоления | 18 |
| Неровня Д. Е., Полежаева Н. В. Идентификация рисков при таможенном контроле | 21 |
| Неровня Д. Е., Полухин И. В. Проблемы и пути совершенствования таможенных проверок в отношении экспортируемых товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза | 26 |
| Ноздрачёва М. С. Проблемы классификации и идентификации духов и туалетной воды в таможенных целях | 31 |
| Райдугина Ю. Н., Шарыпова Э. З. Проблемы классификации и идентификации игрушек в таможенных целях | 36 |
| Ребрина В. О., Полежаева Н. В. Организация таможенными органами процесса управления рисками | 41 |
| Рогозная А. О. Применение маркировки в отношении табачной продукции, перевозимой в рамках таможенной процедуры таможенного транзита | 46 |
| Санкевич А. Н., Полежаева Н. В. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание, этапы | 49 |
| Сельчихина Е. Ю., Полежаева Н. В. Сравнительный анализ системы управления рисками Российской Федерации и Республики Беларусь | 54 |
| Фокина Д. А., Щербакова М. В. Необходимость создания системы маркировки и прослеживаемости товаров | 57 |
| Черникова Н. С., Полежаева Н. В. Формирование и применение профилей рисков для принятия решений по минимизации рисков | 61 |

От редакционной коллегии

Новое таможенное законодательство в рамках принятого недавно Таможенного кодекса Евразийского экономического союза требует дальнейшего внедрения передовых информационных таможенных технологий, инновационных форм развития таможенного дела, модернизации всей технологии таможенного декларирования и таможенного контроля. XI Межвузовская научно-практическая конференция творческой молодежи «Актуальные вопросы таможенного дела», проходит в достаточно сложное время для России, когда в отношении неё вводятся всё новые и новые санкции, как со стороны США, так и других его сателлитов.

Красноярская таможня с самого дня основания всегда находилась и находится на передовых рубежах в деле обеспечения экономической безопасности государства. В таможне внедряются передовые технологии совершения таможенных операций, связанных с таможенным декларированием, такие, как автоматическая регистрация таможенной декларации, автоматический выпуск товаров, предварительное информирование и др.

Эти и другие вопросы нашли свое отражение в представленных докладах участников XI Межвузовской научно-практической конференции творческой молодежи «Актуальные вопросы таможенного дела».

УДК 339.543

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ И ЭТАПЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ И СТАНДАРТАМИ ВСЕМИРНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ю. В. Ващенко, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: yuliya.140596@mail.ru

При проведении таможенного контроля таможенные органы должны исходить из принципа выборочности и ограничиваться только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. При выборе форм таможенного контроля должна использоваться система управления рисками, предполагающая осуществление должностными лицами таможенных органов ряд последовательных операций, которые представлены в работе.

Ключевые слова: элементы управления рисками, процесс управления рисками, среда, анализ риска, обращение с рисками, мониторинг, идентификация риска.

MAIN ELEMENTS AND STAGES OF THE RISK MANAGEMENT PROCESS IN ACCORDANCE WITH THE REQUIREMENTS AND STANDARDS OF THE WORLD CUSTOMS ORGANIZATION

Y. V. Vashchenko, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: yuliya.140596@mail.ru

When conducting customs control, customs authorities should proceed from the principle of selectivity and be limited only to those forms of customs control that are sufficient to ensure compliance with customs legislation. When choosing forms of customs control, a risk management system should be used, which assumes that customs officials perform a series of sequential operations, which are presented in the work.

Keywords: risk management elements, risk management process, environment, risk analysis, risk management, monitoring, risk identification.

Согласно требованиям Всемирной таможенной организации, стандартный процесс управления рисками включает в себя четыре основных элемента:

- а) среда или контекст;
- б) анализ риска;
- в) обращение с рисками, в том числе разработка и реализация мер;
- г) мониторинг [1].

Первый элемент – среда, которая подразделяется на стратегическую, организационную и тактическую.

Стратегическая среда – это контекст национального или международного набора приоритетов для таможенных администраций.

К области рисков относят запреты и ограничения по импорту, экспорту (например, исключение импорта товаров из стран, в которых зарегистрированы случаи эпидемии); социальные вопросы (исключение трафика наркотиков); меры обеспечения коммерческой политики (защита интеллектуальной собственности); меры, необходимые для защиты окружающей среды (защита озонового слоя земли).

Организационная среда – это контекст, в котором учитывается необходимость балансирования затрат, выгод и возможностей, ресурсов и оборудования, в которую входят:

- а) структура приоритетов определенных стратегических целей (области риска, связанные с таможенной стоимостью, номенклатурой и происхождением товара);
- б) ресурсы для достижения целей;
- в) процедуры контроля результатов достижения целей.

Тактическая среда или среда управления рисками – это контекст, учитывающий, какие непосредственно возникающие ситуации требуют большего контроля.

В данной среде рассматриваются вопросы, полученные при применении подхода SWOT-анализа к состоянию среды: сильные и слабые стороны, возможности и опасности; вопросы о том, что является критическими элементами, которые влияют на процесс управления рисками.

Второй элемент – анализ рисков, который подразделяется на идентификацию риска, анализ доказанных рисков и анализ потенциальных рисков.

Категориями индикаторов риска являются:

- а) товары (страна происхождения, стоимость, количество);
- б) процедуры (переработка вне таможенной территории в целях ухода от налогообложения);
- в) участники ВЭД.

К анализу доказанных рисков относят информацию об участниках ВЭД (анализ частоты уже проведенных ревизий и их результатов); информацию о товарах (количество нарушений в отношении товара, определенное по анализу статистики); историю споров (тип, количество, степень серьезности наблюдаемых нарушений).

К анализу потенциальных рисков относят риски, связанные с участниками ВЭД и сферой их деятельности; риски, которые связаны с импортированными и экспортированными товарами и поиском слабых мест в нормативных правовых документах, применяемых к ним.

Третий элемент – это обращение с рисками. К ним относятся риски низкой степени приемлемые и не требующие реализации мер; план, предусматривающий методы обращения только с рисками средней и высокой степени и учитывающие кадровые, финансовые и технические ресурсы; документальный или физический контроль; контроль на месте таможенного оформления или в помещениях участника ВЭД.

Четвертый элемент – мониторинг – это специально организованный и целенаправленный инструмент отслеживания, наблюдения за состоянием элементов, явлений, процессов и взаимодействий с целью их оценки, контроля или прогноза.

Мониторинг предполагает регулярные процессно-ориентированные действия – контроль качества управления рисками, включающий:

- а) контроль результатов выполнения мер по обращению с рисками и изучение процесса выполнения;
- б) изучение правильности оценки ранее определенных рисков;
- в) изучение эффективности управления рисками;
- г) изучение экономической целесообразности управления рисками;
- д) определение слабых сторон в механизмах контроля и в представлении рекомендаций по их усовершенствованию [2].

Процесс управления рисками включает в себя восемь этапов:

- а) сбор и обработка информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;
- б) оценка риска;
- в) описание индикатора риска;
- г) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- д) разработка и утверждение профилей рисков;
- е) выбор объектов таможенного контроля;
- ж) применение мер по минимизации рисков;
- з) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

В целях реализации первого этапа по сбору и обработке информации, используются информационные ресурсы таможенных органов, в которых отражаются сведений о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, и лицах, их перемещающих, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля.

Второй этап заключается в оценке риска, то есть в осуществлении действий по идентификации, анализу риска и определению уровня риска.

Оценка риска проводится в целях определения возможности возникновения риска и последствий нарушений законодательства на основе обработки полученной информации.

При анализе источников информации используются информационно-программные средства Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и специализированные информационно-программные средства анализа данных.

При оценке риска определяется его уровень, то есть величина, характеризующая соотношение частоты наступления события, связанного с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов.

Уровень риска может быть низким или высоким. Если уровень риска признается низким, то уполномоченное должностное лицо таможенного органа продолжает проведение оценки риска до момента изменения уровня риска с низкого на высокий. Если уровень риска признается высоким, то должностное лицо формирует соответствующий проект профиля риска в целях применения форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля [3].

Таким образом, результат оценки риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения о необходимости применения мер по минимизации рисков после выпуска товаров.

Библиографические ссылки

1. Управление таможенными рисками и избирательность [Электронный ресурс]. 2020. URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/customs-risk-management.htm> (дата обращения: 16.10.2020).
2. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс]. 2019. URL: <http://www.myshared.ru/slide/968925/> (дата обращения: 16.10.2020).
3. Система управления рисками при проведении таможенного контроля [Электронный ресурс]. 2019. URL: <https://customsspec.ru/учебные-материалы/таможенный-контроль/применение-системы-управления-риска/> (дата обращения: 16.10.2020).

© Ващенко Ю. В., Полежаева Н. В., 2020

УДК 339.543

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЕ РОССИИ

Я. С. Васильева, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: sergeevna2311@rambler.ru.

Рассматриваются основные тенденции развития системы управления рисками, описывается порядок применения системы, анализируется важность её работы для таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. Ключевые слова: система управления рисками, участник внешнеэкономической деятельности, риски.

Ключевые слова: элементы управления рисками, процесс управления рисками, среда, анализ риска, обращение с рисками, мониторинг, идентификация риска.

MODERN TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE CUSTOMS SERVICE OF RUSSIA

Y. S. Vasileva, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: yuliya.140596@mail.ru

The authors present: This article discusses the main trends in the development of risk management system, describes the order of application of the system, analyzes the importance of its work for customs authorities and participants of foreign economic activity

Keywords: risk management system, participant of foreign economic activity, risks.

Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года представляет собой документ стратегического планирования, определяющий целевые ориентиры, приоритетные направления и задачи развития таможенной службы на долгосрочный период.

Система управления рисками является основным инструментом определения объектов и форм таможенного контроля.

Целью развития риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля является создание «умной», гибкой, информационно-насыщенной, самонастраивающейся системы управления рисками.

Это будет достигнуто за счет реализации мероприятий, направленных на совершенствование всего цикла управления рисками.

Основными задачами в этой области являются:

– соблюдение одного из важнейших принципов Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур о проведении таможенного контроля на минимальном уровне, необходимом для соблюдения законодательства;

– повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков на всех стадиях совершения таможенных операций (при получении предварительной информации о ввозе товаров, при их прибытии в пункт пропуска, при декларировании и при проверках после выпуска товара);

- внедрение технологии автоматической оценки уровня риска каждой товарной партии в режиме реального времени;
- выстраивание организационной структуры для создания действенного механизма по оперативному реагированию на возникающие рискованные ситуации и их пресечению;
- расширение информационных ресурсов для анализа рисков путем интенсификации сотрудничества с иными государственными органами в рамках технологий межведомственного взаимодействия, зарубежными таможенными администрациями, профессиональными объединениями импортеров, крупными производителями товаров, отраслевыми союзами и ассоциациями, использование иных источников информации;
- использование в аналитической работе при реализации процесса управления рисками программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных;
- расширение взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими контрольно-надзорную деятельность, основанного на принципах обмена результатами применения системы управления рисками, сопряжения информационно-программных средств, путем внедрения межведомственных карт (профилей) рисков на отдельные категории товаров (требующих межведомственного взаимодействия);
- углубление сотрудничества с таможенными администрациями иностранных государств по взаимодействию в управлении рисками;
- интеграция сегментов системы управления рисками таможенных служб государств – членов Союза;
- выстраивание взаимодействия на основе соглашений о сотрудничестве в области управления рисками;
- проведение международных сопоставлений эффективности управления рисками;
- совершенствование подходов в оценке деятельности участников внешнеэкономической деятельности для дальнейшего стимулирования выстраивания модели поведения участников внешнеэкономической деятельности, характеризующих их как добросовестных и законопослушных.

Разрабатывая концепцию управления рисками, следует определить цель, структуру затрат при различных методах управления ими, сколько риска фирма (организация) готова взять на себя в погоне за перспективой (ожидаемой пользой, выгодой).

Управление рисками может усилить соблюдение баланса законности, администрирования и эффективности в работе всех звеньев таможенной службы путем реализации основополагающих принципов: служения обществу (как можно большему числу людей), миссии, заботы об эффективности, слабой зависимости от конъюнктуры рынка (защищенность бюджетом), плановой деятельности, хозяйского отношения к ресурсам и прибыли.

Библиографические ссылки

1. О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р. URL: <https://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/strategiya-razvitiya-fts-gossii-do-2030-goda-riska/> (дата обращения: 08.11.2020).

2. Коробов А. А. Система управления рисками: проблемы внедрения и реализации в таможенных органах России [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 10.1 (114.1). С. 31–36. URL: <https://moluch.ru/archive/114/29405/> (дата обращения: 08.11.2020).

3. Жеребен Е. В. Перспективы применения СУР таможенными органами в ЕАЭС [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2017. № 13.1 (147.1). С. 27–30. URL: <https://moluch.ru/archive/147/41404/> (дата обращения: 08.11.2020).

© Васильева Я. С., Полежаева Н. В., 2020

УДК 339.543

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И КАЗАХСТАНЕ

В. Н. Лакусова, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: lakusvalentina@mail.ru

В таможенных органах государств-членов ЕАЭС система управления рисками создавалась на основе принципов, описанных в Рамочных стандартах и рекомендациях Всемирной таможенной организации, и опыта европейских стран по внедрению автоматизированных систем выявления рисков.

Ключевые слова: элементы управления рисками, процесс управления рисками, среда, анализ риска, обращение с рисками, идентификация риска.

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE RUSSIAN FEDERATION AND KAZAKHSTAN

V. N. Lakusova, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: lakusvalentina@mail.ru

The authors present: in the customs authorities of the EAEU member states, the risk management system was created on the basis of the principles described in the Framework of Standards and Recommendations of the World Customs Organization and the experience of European countries in the implementation of automated risk identification systems.

Keywords: risk management elements, risk management process, environment, risk analysis, risk management, risk identification.

В таможенных органах государств-членов ЕАЭС система управления рисками создавалась на основе принципов, описанных в Рамочных стандартах и рекомендациях Всемирной таможенной организации, и опыта европейских стран по внедрению автоматизированных систем выявления рисков.

Однако развитие системы управления рисками в государствах-членах ЕАЭС проходит с высокой степенью автономности, используются различные программные средства.

Единственным наднациональным документом, регламентирующим функционирование системы управления рисками на территории ЕАЭС, является ТК ЕАЭС.

В рамках ЕАЭС система управления рисками остается в юрисдикции национальных таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

Сегодня система управления рисками в каждом государстве ЕАЭС развивается в одинаковом направлении, однако эти процессы самостоятельны на уровне как правового регулирования, так и применения программных средств.

В таможенных органах России система управления рисками внедрялась с 2002 года и на данный момент полноценно функционирует, хотя и подвергается критическим оценкам.

В Российской Федерации система управления рисками на сегодняшний день является основой проведения таможенного контроля, поскольку данный инструмент таможенного регулирования устанавливает товары и участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых проводится таможенный досмотр или таможенная проверка, которая проводится после выпуска товаров.

Таможенные органы Российской Федерации разрабатывают профили рисков, на основании которых строится деятельность таможенных органов по совершению операций, связанных с проведением таможенного контроля.

На практике в Российской Федерации система управления рисками осуществляется посредством следующих приемов:

- а) постановка цели;
- б) анализ рисков;
- в) оценка рисков;
- г) принятие мер по минимизации возможного риска.

В результате принятия мер по минимизации рисков и разрабатывается соответствующий профиль, который включает в себя классификационные коды товаров, в отношении которых проводится таможенный контроль, определяется степень таможенного контроля – каждой товарной партии, выборочно, в процентном соотношении (10 % только досматривается, 50 % и т. д.).

Также профиль риска может включать в себя категории участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых проводится таможенный досмотр, например, если участники внешнеэкономической деятельности уже не однократно нарушали таможенное законодательство, то в их отношении проводятся дополнительные меры таможенного контроля, так как они попадают в красный сектор участников внешнеэкономической деятельности.

Профили риска могут быть разработаны как ФТС России, так и другими таможенными органами – региональными таможенными управлениями и таможнями.

Профили рисков могут сработать не только на товары, которые только перемещаются через таможенную границу, но и в отношении товаров, которые уже выпущены (проводится таможенная проверка).

Также профиль риска может содержать информацию о том, какие формы таможенного контроля могут быть применимы конкретно в каждой ситуации.

Система управления рисками в России – это конфиденциальная система, которой нет в открытом доступе и участники внешнеэкономической деятельности не могут знать, подпадает ли их товар или они под профиль риска.

В Казахстане система управления рисками является также основополагающим инструментом проведения таможенного контроля, которая также носит конфиденциальный характер.

Помимо этого в Казахстане установлено, что общедоступным индикатором риска является:

- а) наличие факта привлечения к уголовной и (или) административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Республики Казахстан;
- б) наличия задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам.

Это говорит о том, что если участник внешнеэкономической деятельности имеет вышеуказанные проблемы, то в отношении него 100 % сработает профиль риска, в России такой оговорки в таможенном законодательстве нет.

Так же, как и в России, в Казахстане используется категорирование участников внешнеэкономической деятельности, только в Казахстане эта информация скрыта от

иных лиц, кроме таможенных органов, а в России данная форма категорирования закреплена законодательно.

В России, как и в Казахстане, категорирование имеет три формы – красный (в Республике Казахстан – высокий) уровень, желтый (средний) и зеленый (низкий).

В Казахстане, так же, как и в России, категорированием занимается информационная система.

Библиографические ссылки

1. Управление таможенными рисками и избирательность [Электронный ресурс]. 2020. URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/customs-risk-management.htm> (дата обращения: 16.10.2020).

2. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс]. 2019. URL: <http://www.myshared.ru/slide/968925/> (дата обращения: 16.10.2020).

3. Система управления рисками при проведении таможенного контроля [Электронный ресурс]. 2019. URL: <https://customspec.ru/учебные-материалы/таможенный-контроль/применение-системы-управления-риска/> (дата обращения: 16.10.2020).

© Лакусова В. Н., Полежаева Н. В., 2020

УДК 339.543

ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ЕЛЕЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

К. Д. Мартыненко, Д. А. Компанцева, Е. А. Супрунова

Омский государственный университет путей сообщения
Российская Федерация, 644046, г. Омск, просп. Маркса, 35
E-mail: markridmi@gmail.com

Рассмотрены особенности классификации елей для целей таможенного регулирования в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Известно, что в товарную группу 0604... не входят растения и части растений, которые предназначены для фармацевтических и парфюмерных целей. Поэтому, в статье выделим исключения из общей классификации елей в ходе таможенной процедуры.

Ключевые слова: ель, древесина, Товарная номенклатура, таможня, классификация, код, идентификация.

FEATURES OF THE CLASSIFICATION OF FIRS FOR THE PURPOSE OF CUSTOMS REGULATION

K. D. Martynenko, D. A. Kompantsev, E. A. Suprunova

Omsk State University of Railways
35, Marksa prospekt, Omsk, 644046, Russian Federation
E-mail: markridmi@gmail.com

In the article, we will consider the features of the classification of spruce for the purposes of customs regulation in accordance with the Commodity Nomenclature of Foreign Economic Activity (TN VED). It is known that in commodity group 0604.... excludes plants and plant parts that are intended for pharmaceutical and perfumery purposes. Therefore, in the article we will highlight the exceptions from the general classification barely during the customs procedure.

Keywords: spruce, timber, Commodity nomenclature, customs, classification, code, identification.

Несомненно, таможенный контроль и точная классификация в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) любых товаров, в частности, елей, является важной проблемой таможенного регулирования для стран Евразийского экономического союза, входящих в зону ТК ЕАЭС.

На сегодняшний день древесина и изделия из нее в России является востребованным товаром в отличие от продуктов, которые получают из нее. Торговый оборот, включающий импорт и экспорт лесоматериалов и елей для различных целей, значительно вырос.

В соответствии с ТН ВЭД классификация все лесоматериалов является проблемным вопросом, также их идентификация в ходе таможенного контроля и их количественный учет [1].

ТН ВЭД в отношении классификации товаров и услуг важен детальный анализ и ее совершенствование, также проведение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, чтобы было возможно реализовать действия таможенного контроля в полной мере. Так, экспорт елей для строительных и промышленных целей – это процесс вывоза сырья, следовательно, необходимо ограничить потери сырьевых запасов России.

Отметим, ели обыкновенной (*Picea abies*) свойственно разнообразие форм строения коры. На рис. 1 покажем, как же выглядит кора у разных пород елей.

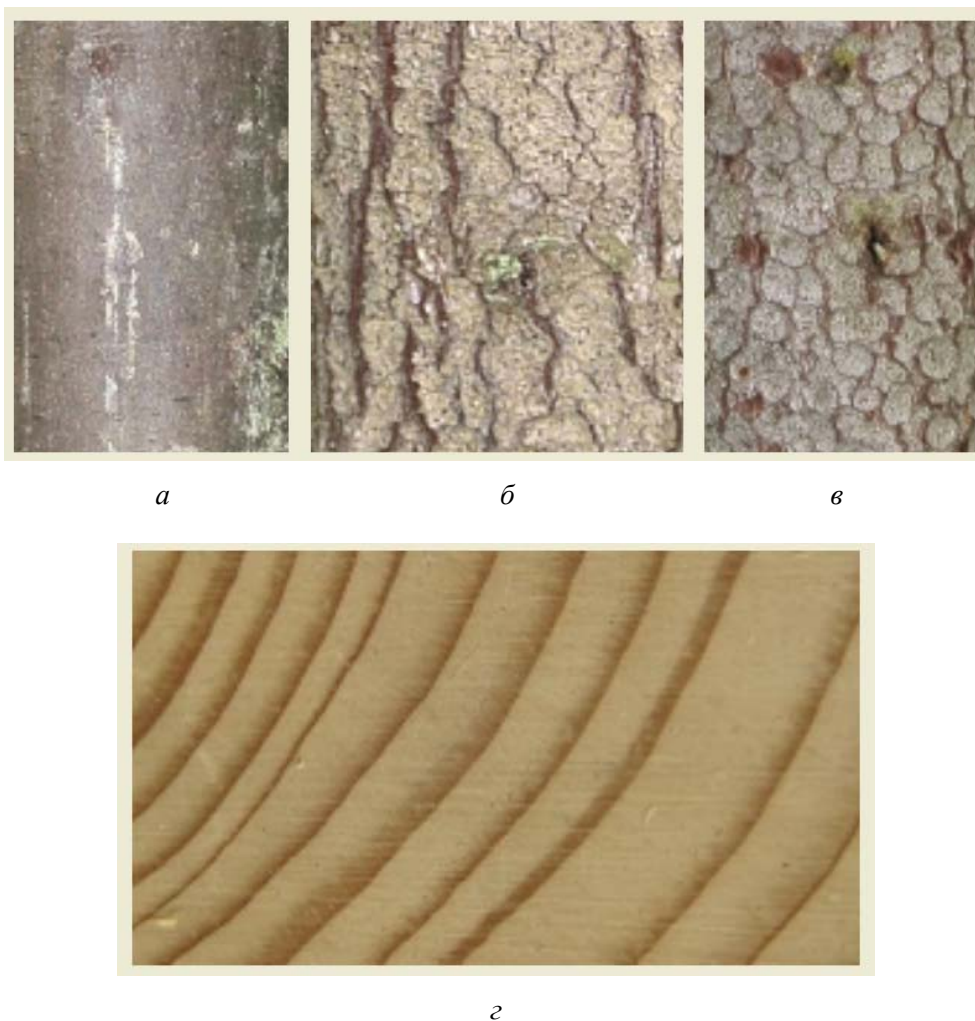


Рис. 1. Ель обыкновенная:
а–в – различные формы ели по строению коры;
z – поперечный разрез

Перейдем к особенностям классификации елей для целей таможенного регулирования. В соответствии с ТН ВЭД ели подходит код 0604 20 200 0. Рождественские деревья, свежие. Приведем полную информацию по данному товарному коду:

1. Позиция в ТН ВЭД 06-14.

II. Продукты растительного происхождения (товарные группы 06-14).

06

Живые деревья и другие растения, луковицы, корни и прочие части растений, сре-занные цветки и зелень для декора.

0604 ...

Листья, ветки и другие части растений без цветков или бутонов, травы, мхи и лишайники, подходящие для составления букетов или для декоративных целей, свежие, засушенные, окрашенные, отбеленные, пропитанные или сделанные другими способами.

0604 2 ...

свежие

0604 20 200 0

рождественские деревья.

Позиция ОКПД-2

• **02.30.30**

Отдельные части растений, трава, лишайники и мхи, приспособленные для декоративных целей.

• **01.29.20**

Деревья рождественские (новогодние)

В соответствии с Постановлением 342 Правительства РФ от 26.03.20 размер таможенного сбора зависит от суммы таможенной стоимости ввозимых товаров. Сумма может меняться от 777 рублей до 30 тыс. руб. [3].

Сбор может взиматься в зависимости от количества товаров в декларации, если по причине особенностей таможенной процедуры стоимость вовсе не заявлялась. И сумма будет составлять от 6 тысяч рублей до 20 тыс. руб.

На территорию ЕАЭС установлен разрешительный порядок ввоза и вывоза елей в соответствии с перечнем видов дикой флоры и фауны, которые входят в юрисдикцию Конвенции о международной торговле видами дикой флоры и фауны. Национальными уполномоченными органами стран-участниц Конвенции СИТЕС выдаются специальные разрешения, а на территории РФ эти разрешения выдаются Росприроднадзором.

По Решению Коллегии ЕЭК 45 от 16.04.20 в коде 0604202000 по ТН ВЭД могут классифицироваться товары, перемещение которых должно сопровождаться предоставлением разрешительных документов в соответствии с требованиями Конвенции СИТЕС [2].

Известно, что в исследуемую товарную группу входят не только листья, ветки и т. д., но и букеты, венки, цветочные изделия и аналогичные изделия. К ним относятся листья или части деревьев, кустарники, кустарнички и другие растения, включающие травы, мхи и лишайники.

Данные товары этой товарной позиции могут иметь декоративные плоды, но если в их состав входят цветы или бутоны, не включаются в классификацию 0604... (товарная позиция 0603).

Отметим, что еще в данную товарную группу входят новогодние елки при том условии, если они будут служить посадочным материалом, также, если у них отпилены корни или они убиты погружением в кипящую воду.

Не входят в данную товарную группу растения и отдельные части растений (трава, лишайники и мхи), которые используются в парфюмерных и фармацевтических целях, также в инспекционных целях, которые относятся к товарной группе 1211. Также к ним не относится товарная группа 1401: ели, переназначенные для плетения, и товарная группа 9701: ели не пригодные для букетов или декоративных целей, для коллажей и аналогичных декоративных изображений.

Ель и другие хвойные породы должны быть упакованы и должны иметь маркировку, содержащую информацию о наименовании продукции, стране, месте и (или) участке производства, экспортере. В современных условиях развития таможенных процедур все чаще прибегают к передовым технологиям по маркированию елей.

Например, на ярлык наносят штрих-код, габариты ёлки, место произрастания и дату среза дерева, сорт, цену, информацию о продавце, логотип (рис. 2).



Рис. 2. Маркировка елей

Ширина печати достигает 108 мм. Материал полипропиленовых самоклеящихся этикеток устойчив к климатическим воздействиям. Транспортная маркировка должна соответствовать ГОСТ 12196, а знаки маркировки должны отвечать СТ РК 1406.

В результате проведенного исследования была составлена четкая классификация елей в соответствии с ТН ВЭД и выделены ее особенности, которые состояли в их идентификации в ходе таможенной процедуры и включение ограничений по другим группам товаров.

Библиографические ссылки

1. Алёшкина Д. В., Кулишова Е. М., Рыжкова Н. Н. Классификация товаров в таможенных целях : учеб. пособие. М. : МАДИ, 2017. 76 с.
2. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 29.09.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.11.2020). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=201645> (дата обращения: 02.11.2020).
3. О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348846/ (дата обращения: 03.11.2020).
4. Альта Софт: Таможенный портал для участников ВЭД : офиц. сайт. 2020. URL: <https://www.alt.ru/tnved/> (дата обращения: 04.11.2020).

© Мартыненко К. Д., Компанцева Д. А., Супрунова Е. А., 2020

УДК 351.71

ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

С. С. Мельцерик, А. В. Попов, Н. П. Салохин

Омский государственный технический университет
Российская Федерация, 644050, г. Омск, просп. Мира, 11

Проблемы в системе федеральной государственной службы Российской Федерации в современный период управления страной возникли не случайно. Необходимость их решения программными методами обосновывается целым рядом факторов, прежде всего относящихся к проблемам количественного и качественного состояния кадрового состава государственной службы.

Ключевые слова: государственная служба, деятельность государственных служащих.

PROBLEMS OF PUBLIC SERVICE IN THE RUSSIAN FEDERATION AND WAYS TO OVERCOME THEM

S. S. Mel'cerik, A. V. Popov, N. P. Salokhin

Omsk State Technical University
11, Mira prospekt, Omsk, 644050, Russian Federation

Problems in the system of the federal public service of the Russian Federation had not arisen accidentally during the current period of government. The need to solve them by programmatic methods is justified by a number of factors, primarily related to the problems of the quantitative and qualitative state of the personnel of the public service.

Keywords: public service, activities of public servants.

Непосредственное управление государством традиционно осуществляют работники государственных организаций, занятые на профессиональной основе. Государственная служба, таким образом, представляет особый вид деятельности. Государственного служащего следует считать представителем государственной власти. Он в соответствии с возложенными на него законом обязанностями от имени государства выполняет определенный набор функций и задач, направленных, предположительно, на улучшение жизнедеятельности общества в целом. Государственный служащий в современном обществе в своей деятельности формирует мнение людей о работе властных органов: это предъявляет к нему требования быть квалифицированным специалистом, грамотным и исполнительным работником и отзывчивым человеком.

Деятельность государственных служащих регламентирована нормативно-правовыми актами, в частности в Российской Федерации к таким нормативно-правовым актам можно отнести: Конституцию Российской Федерации; Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [1]; Федеральный закон от 31 июля 1995 г. № 119-ФЗ. «Об основах государственной службы Российской Федерации» и т другие нормативные акты России.

Государственные служащие, осуществляя свою деятельность, могут иметь различные категории и классные чины. К категориям государственной службы можно отнести такие подразделения как руководители, специалист, помощники и т. д. К структурным элементам деления государственных служащих в Российской Федерации можно отнести деление всех служащих по высшим, главным, ведущим, старшим и иным направлениям [2, с. 30].

За последние годы в системе государственного управления Российской Федерации можно наблюдать рост численности государственных служащих с отметки в 720 тыс. человек в 2015 году, до 755 тыс. человек в 2019 году

В системе государственной службы РФ преобладает мужской персонал, на долю которого приходится более 70 %. Основная доля госслужащих в Российской Федерации имеет среднее специальное и высшее образование – 53 и 30 % соответственно. Данное обстоятельство является негативным фактором и нуждается в улучшении.

В системе госслужбы Российской Федерации с каждым годом увеличивается число сотрудников со стажем работы от 3 до 5 лет. Такой факт нельзя назвать положительным, так как длительное пребывание в госструктуре ведёт к развитию коррупционных связей, кумовству и иным проблемам.

Осуществление в России административной реформы и сопутствующей ей реформы государственной службы поднимает на поверхность многие проблемы и накопившиеся противоречия, без скорейшего решения которых невозможно создание эффективного государственного управленческого аппарата [3, с. 144].

Традиционно, в специальной литературе, к числу нерешенных проблем относят следующие:

- отсутствие целостного представления о сущности и содержании процесса подготовки кадров. Как показывает практика, уровня образования госслужащих недостаточно для выполнения должностных обязанностей;
- отсутствие целостной системы подготовки кадров;
- отсутствие полного и четкого законодательного регулирования государственной службы в целом и отдельных ее видов;
- низкая эффективность работы государственных служащих;
- снижение уровня престижности государственной службы из-за трудностей продвижения по карьерной лестнице;
- неэффективность кадровой политики на государственной службе, связанная с частым реформированием системы органов государственной власти;
- коррупция и невысокая эффективность мер по борьбе с ней, а также недостаточный контроль со стороны гражданского общества за деятельностью государственных органов; несоответствие уровня возлагаемой ответственности и ограничений социальному положению государственного служащего;
- отсутствие единой системы управления государственной службой Российской Федерации;
- неупорядоченность механизма внутренней организации государственной службы, влекущая повышение уровня коррупции и злоупотреблений; формализм и бюрократия как в отношениях между государственными служащими и гражданами, так и между государственными структурами [4].

Эти и другие проблемы государственной службы по-прежнему являются следствием ее малой эффективности и неспособности компетентно решать задачи по развитию рыночной экономики и гражданского общества, невосприимчивости к реформированию и стимулированию деятельности государственных служащих.

Главными направлениями модернизации системы государственной службы в Российской Федерации а настоящее время являются оптимизация структуры муниципаль-

ной службы по функциям; повышение качества подготовки и повышения квалификации кадров государственной службы в Российской Федерации и повышение уровня организационной культуры государственного управления в Российской Федерации и реализация мер антикоррупционной политики и т. д.

Реализация вышеназванных направлений поможет существенно повысить эффективность государственной службы в Российской Федерации и сделать ее более эффективной.

Библиографические ссылки

1. О государственной гражданской службе Российской Федерации : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 02.07.2013). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Василевич С. Г. Государственное управление. Проблемы и пути повышения эффективности : монография. М. : Юнити, 2019. 544 с.

3. Иванов В. В., Коробова А. Н. Государственное и муниципальное управление с использованием информационных технологий. М. : Инфра-М, 2018. 222 с.

4. Салохин Н. П. Единица самоорганизации и самоуправления общества трансформирующейся России. Омск : Изд-во ОмГТУ, 2019. 400 с.

5. Мельков С. А., Перенджиев А. Н., Забузов О. Н. Государственное и муниципальное управление. Введение в специальность : конспект лекций. М. : КноРус, 2018. 294 с.

© Мельцерик С. С., Попов А. В., Салохин Н. П., 2020

УДК 339.543

ИДЕНТИФИКАЦИЯ РИСКОВ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ

Д. Е. Неровня, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: nerov_dasha98@mail.ru

Рассматривается идентификация рисков при осуществлении таможенного контроля и определяется её важность и роль для точного и правильного проведения таможенного контроля в условиях настоящего времени.

Ключевые слова: электронное досье участников ВЭД, индикатор риска, товары риска, товары прикрытия, группы рисков.

IDENTIFICATION OF RISKS DURING CUSTOMS CONTROL

D. E. Nerovnya, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: nerov_dasha98@mail.ru

This article examines the identification of risks in the implementation of customs control and determines its importance and role for the accurate and correct conduct of customs control in the current conditions.

Keywords: electronic dossier of foreign economic activity participants, risk indicator, risk goods, cover goods, risk groups.

Идентификация рисков – начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик [1].

Элементы для изучения:

- 1) субъекты (участники);
 - 2) сильные и слабые стороны;
 - 3) где, когда возникает риск и кто его представляет;
 - 4) каковы опасности и их влияние в случае не выявления риска;
 - 5) почему возникает возможность для не выявления риска;
 - 6) порядок сбора и обработки информации определяется национальным законодательством;
 - 7) взаимобмен информацией между странами-участниками ЕАЭС.
- Технологические операции, в рамках которых может быть выявлен риск:
- 1) прибытие товаров на территорию РФ;
 - 2) таможенный транзит (начало процедуры);
 - 3) таможенный транзит (завершение процедуры);
 - 4) временное хранение товаров;
 - 5) таможенное декларирование с подачей ТД;
 - 6) выпуск товаров;
 - 7) убытие товаров с территории ЕАЭС;

- 8) специальная технологическая процедура для обеспечения ТК ТС;
- 9) перемещение товаров физическими лицами для личного пользования;
- 10) перемещение транспортных средств международной перевозки;
- 11) перемещение товаров в международных почтовых отправлениях;
- 12) перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи; Совершение таможенных операций в отношении припасов [2].

Источники информации, используемые для выявления рисков:

- 1) базы данных;
- 2) правоохранительная информация;
- 3) информация от органов власти;
- 4) информация от субъектов торговли;
- 5) правовая информация;
- 6) иная информация.

Электронное досье участников ВЭД – это Электронное досье участников ВЭД – автоматическая система сбора данных, которая содержит сведения о каждом участнике внешнеэкономической деятельности.

Проект регламентирован в соответствии с правовым актом ФТС России:

- 1) приказ ФТС России от 29 декабря 2012 года «Об утверждении Правил оформления «Электронного досье» участника внешнеэкономической деятельности»;
- 2) Распоряжение ФТС России от 19 октября 2016 года № 279-р «Об утверждении Регламента наполнения и использования информации, содержащейся в «Электронном досье» участника ВЭД центрального реестра субъектов ВЭД».

Электронное досье включает в себя:

- 1) справочный раздел (общая информация об участнике ВЭД);
- 2) аналитический раздел (сведения о декларировании товаров);
- 3) правоохранительный раздел (информация о правонарушениях);
- 4) судебная практика (сведения о наличии судебных споров);
- 5) результаты проверочных мероприятий после выпуска товаров;
- 6) результаты проверочных мероприятий по соблюдению валютного законодательства;
- 7) раздел категорирования (сведения о показателях ВЭД участника ВЭД);
- 8) ИТН (идентификационный таможенный номер) [3].

Электронное досье позволяет в оперативном режиме вести анализ совершенных участниками ВЭД таможенных операций в разрезе основных показателей оформления, применения инструментов СУР, категорирования задолженности, проведения контроля после выпуска товаров, а также историю производства по делам об административных правонарушениях.

В досье также загружается информация, получаемая ФТС из налоговой службы: регистрационные данные компаний, сведения об учредителях, данные о налоговой задолженности, непредставлении бухгалтерности и т. д.

Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.

Критерии отнесения к группам риска – это совокупность признаков, позволяющих предположить наличие рисков.

Критерии соотносятся с направлениями выявления рисков и доводятся в форме перечня (классификатора) до таможенных органов письмом ФТС [2].

Критерии отнесения лиц к группам риска:

- 1) стороны внешнеторговой сделки являются взаимозависимыми лицами;
- 2) одна из сторон внешнеторговой сделки зарегистрирована в оффшорной зоне;
- 3) ордерный коносамент или коносамент, по которому получателем является агент морской линии;

4) одна из сторон внешнеторговой сделки в соответствии с внешнеторговым договором имеет особый статус;

5) заключение контракта не с производителем, официальным представителем, либо дилером, а с посредником;

6) организация-получатель занесена в список фирм – однодневок или обладает такими признаками;

7) стоимость контракта во много раз превышает стоимость чистых активов организации и размер ее уставного капитала;

8) ранее (в течение предшествующего года) не производилось таможенное оформление товаров, поступивших в адрес данного получателя;

9) первая поставка данного товара в адрес данного получателя;

10) значительное изменение ассортиментов товаров, поставляемых в адрес получателя по сравнению с предыдущими поставками;

11) участниками внешнеторговой сделки являются лица, в отношении которых имеется соответствующая информация от правоохранительных органов;

12) в отношении отправителей, получателей имеются ориентировки;

13) получатель или отправитель ранее привлекались к ответственности.

Товары риска – это товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски [4].

Товары прикрытия – это товары, которые с достаточной вероятностью могут декларироваться вместо товаров риска.

Товары риска:

1) товары, в отношении которых установлены высокие адвалорные ставки;

2) товары, в отношении которых установлены комбинированные или специфические ставки;

3) сумма таможенных платежей, подлежащих уплате, в расчете за единицу товара, менее установленной величины;

4) товары, имеющие значительные объемы ввоза, обеспечивающие наибольшие поступления таможенных платежей;

5) товары, объемы ввоза которых значительно меньше объемов их вывоза по данным таможенных статистик стран-контрагентов;

6) товары, по которым наблюдается нарушение баланса между импортом, производством и потреблением;

7) товары, в отношении которых нормативными правовыми актами ФТС установлены места их ввоза/ вывоза или таможенного оформления.

Товары прикрытия:

1) товары, в отношении которых установлены низкие адвалорные ставки;

2) большая партия товаров, облагаемая низкой ставкой таможенной пошлины и/или с низкой стоимостью, перемещаемая по одному коносаменту;

3) товары, в отношении которых НДС – 10 %, или товары, не облагаемые НДС;

4) товары, в отношении которых установлены ставки таможенных пошлин, величина которых меньше величины ставок ТП, установленных в отношении товаров, классифицируемых в той же товарной позиции и/ или по своим характеристикам и внешнему виду относящихся к данным товарам;

5) товары, объемы ввоза которых по данным статистики РФ, значительно превышают объемы их вывоза, по данным статистики стран-контрагентов [3].

Весовые характеристики товара:

1) отличная от общепринятой разница между весом брутто и нетто;

2) вес единицы товара не является характерным для данного товара или идентичных, однородных товаров;

3) значительное отклонение весовых и количественных характеристик товара от контрольных показателей по товарам аналогичного наименования;

4) несоответствие единиц измерения и количества товаров его типу и виду упаковки.

Критерии отнесения сделки к группам риска :

1. Страна происхождения товара:

а) товары, заявляемые как происходящие из стран-участников СНГ, в отношении которых предоставляются большие суммы тарифных преференций;

б) товары, заявляемые как происходящие из Союзной Республики Югославия и ввозимые на территорию РФ в соответствии с Соглашением о зоне свободной торговли;

в) товары, заявляемые как происходящие из наименее развитых и развивающихся стран и при ввозе которых предоставляются большие суммы тарифных преференций;

г) товары, по которым наблюдается значительный объем импорта из страны происхождения, имеющей преференциальный режим;

д) товары, в отношении которых имеется информация об отсутствии производства или не соответствии объемов производства конкретных товаров в стране, заявляемой как страна происхождения [1].

2. Стоимость:

а) фактурная (контрактная) стоимость товара ниже указанной в информационных письмах ФТС;

б) величина ТС за единицу товара в соответствии с нормативно-правовыми актами ФТС относится к компетенции РТУ или ФТС;

в) имеется существенное несоответствие между ценой ввозимого товара и ценой идентичных, однородных товаров, одинаковых по стране происхождения;

г) систематическое предоставление факсовой копии инвойса.

3. Особенности сделки:

а) товары ввозятся в соответствии с внешнеторговыми договорами, отличным от договоров купли-продажи;

б) товары ввозятся в соответствии с внешнеторговыми договорами, в которых отсутствуют существенные условия сделки;

в) контрактом не предусмотрены санкции за несоблюдение сроков платежей;

г) незначительный срок действия контракта, поставки осуществляемой в крупных размерах;

д) сделки, на которые не распространяются таможенно-банковский валютный контроль и контроль за совершением внешнеторговых бартерных сделок (лизинг, бартер, переработка, подряд);

е) увеличение сумм расходов, которые не включаются в цену сделки при определении ТС. Тарифы применяемые по территории РФ значительно выше, чем по зарубежной территории;

ж) внешнеторговым договором оплата за товар предусмотрена в валюте РФ, в валюте стран-участников СНГ, клиринговыми валютами, ценными бумагами;

з) нарушение сроков оплаты;

и) внешнеторговый договор предусматривает осуществление платежей через банки, расположенные в оффшорных зонах.

4. Документы:

а) в представленных для таможенных целей документах содержатся неполные и/или противоречивые сведения, а также сведения, вызывающие сомнения в их достоверности;

б) внесение изменений в документы;

в) наличие в транспортных или товаросопроводительных документах исправлений, незаверенных согласно установленному международными договорами и нормативными актами ФТС России порядку;

- г) несоответствие подписей в различных документах;
- д) выявление при проведении предварительных операций или основном таможенном оформлении признаков замены транспортных или товаросопроводительных документов;
- е) отсутствие в транспортных или товаросопроводительных документах всех отметок и оттисков средств таможенной идентификации;
- ж) отсутствие в книжке МДП, карнете А.Т.А., инвойсах оттисков штампов, печатей, отметок таможенных органов страны вывоза и пограничных таможенных органов стран, через которые следует товар[5].

5. Транспорт:

Подгруппа транспортное средство:

- а) загрузка ТрС выше/ ниже установленной нормы;
- б) указание при таможенном оформлении общего веса брутто товаров, перевозимых на одном ТрС менее 50 % его максимальной грузоподъемности (кроме сборных грузов);
- в) вес товаров, перевозимых в одном ТрС, менее 10 тонн;
- г) в одном ТрС перевозятся товары с разными требованиями к транспортировке;
- д) по одному коносаменту перевозятся товары, из которых можно собрать готовое изделие;
- е) в одном ТрС или упаковочном месте провозятся товары, одни из которых относятся к товарам риска, а другие к товарам прикрытия, при преобладании товаров прикрытия Недостаток сведений о товарах, перемещаемых авиатранспортом.

Маршрут:

- а) географическая и логическая несопоставимость стран;
- б) предоставление для таможенного оформления товаров в таможенный орган, отличный от таможенного органа назначения, указанного в документе контроля за доставкой или книжке МДП.
- в) документы;
- г) заявление одной партии товаров в нескольких ДТ;
- д) заявление в одной ДТ товаров, доставляемых в нескольких ТрС, за исключением наливных, насыпных грузов [4].

Библиографические ссылки

1. Лаптев Р. А., Малюхова А. Ю. Особенности функционирования системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой ученый. 2015. № 9. С. 651–653.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/95bff3c3e7d43c52b5a973884657f2796374a3fe/ (дата обращения: 08.10.2020).
3. Ершов А. Д., Завьялова О. В. Система управления рисками в таможенном деле. СПб. : ГИОРД, 2015. 320 с.
4. Костин А. А., Подойма Л. Ю. Комплексный подход к развитию системы управления таможенными рисками в рамках Евразийского экономического союза // Вестник Белгород. ун-та кооперации, экономики и права. 2015. № 2 (54). С. 251–259.
5. Сосницкий Е. А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля // Молодой ученый. 2017. № 12. С. 502–505.

© Неровня Д. Е., Полежаева Н. В., 2020

УДК 339.543

**ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК
В ОТНОШЕНИИ ЭКСПОРТИРУЕМЫХ ТОВАРОВ С ТАМОЖЕННОЙ
ТЕРРИТОРИИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

Д. Е. Неровня, И. В. Полухин

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: nerov_dasha98@mail.ru

Рассматриваются проблемы и пути их решения в отношении экспортируемых товаров с таможенной территории ЕАЭС, показана значимость таможенного контроля при перемещении товаров и приведена статистика в отношении таможенных проверок.

Ключевые слова: таможенная проверка, таможенные правонарушения, экспортируемые товары, лжеэкспорт, таможенное декларирование, таможенный контроль.

**PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVING CUSTOMS CHECKS IN RELATION
TO EXPORTED GOODS FROM THE CUSTOMS TERRITORY
OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION**

D. E. Nerovnya, I. V. Polukhin

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: nerov_dasha98@mail.ru

This article discusses the problems and ways to solve them in relation to exported goods from the customs territory of the EAEU, shows the importance of customs control in the movement of goods and provides statistics on customs inspections.

Keywords: customs check, customs offenses, exported goods, pseudo-export, customs declaration, customs control.

Значимость таможенного контроля после выпуска товаров как инструмента регулирования развития экономики Российской Федерации характеризуют показатели федерального бюджета в части его наполнения доначисленными и взысканными таможенными платежами, штрафами по результатам проведения таможенных проверок, особенно в части проверки экспортных сделок, поскольку 50 % поступлений в Федеральный бюджет Российской Федерации, администрируемых таможенными органами Российской Федерации – это вывозные таможенные пошлины [3].

Таким образом, для того что бы повысить качество проведения таможенных проверок участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары таможенной территории ЕАЭС необходимо решать ряд актуальных проблем путем следующих совершенствований:

1. Отсутствие на сегодняшний день четкой методики проведения таможенной проверки участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС.

Так, процесс проведения таможенной проверки, закреплен законодательно, а процесс конкретно проведения проверочных мероприятий в отношении экспортируемых товаров и экспортеров – нет, что говорит о необходимости решения данной проблемы.

В рамках этого необходимо усовершенствовать порядок организации и проведения таможенных проверок участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС в части законодательного закрепления и регламентации.

Поскольку на сегодняшний день 85 % таможенных проверок участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС – результативны, тогда как к 2025 году планируется данный показатель увеличить до 99 % [4].

Чтобы ускорить его достижение, следует совершенствовать в первую очередь законодательную базу, особенно в части проведения таможенных проверок в отношении экспортных сделок.

В нормативных актах должны быть установлены подробные инструкции по действию должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенных проверок в отношении участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС.

Это касается не только принятия новых нормативно-правовых актов, но и внесения изменений в уже существующие и применяемые акты.

Благодаря данным мероприятиям каждая таможенная проверка участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС должна стать результативной.

2. Слабая реализация мероприятий проверочной деятельности участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС, которые направлены на пресечение и профилактику правонарушений в отношении товаров, вывозимых для промышленной сборки автотранспортных средств, проверку уполномоченных экономических операторов, а также участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС, отнесенных к низкой категории риска [1].

На сегодняшний день данные мероприятия реализуются в недостаточной мере.

Сокращение сроков и упрощение таможенного контроля при декларировании и выпуске товаров требует активизации проверочной деятельности после выпуска в отношении товаров, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности за пределы ЕАЭС по таможенной процедуре экспорта и отнесенных к категории низкого риска нарушения таможенного законодательства.

Это необходимо для того, что участники внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС и отнесенные к категории низкого уровня в рамках категорирования участников внешнеэкономической деятельности, практически не проверяются, так как к ним уровень доверия самый большой.

Но нередки случаи, когда именно такие категории участников внешнеэкономической деятельности являются нарушителями таможенного законодательства.

Таким образом, необходимо проводить в их отношении таможенные проверки в целях профилактики совершения таможенных правонарушений.

3. Отсутствие превентивной функции у таможенных проверок.

На сегодняшний день целесообразно акцентировать больше внимания таможенных органов на профилактических проверках, чтобы уменьшить риск нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации [2].

Таким образом, предупреждать таможенные правонарушения, а не пресекать их.

Следует отметить, что показатель «доля таможенных проверок участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории

ЕАЭС, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, в общем количестве таможенных проверок» является наряду с показателем «доля результативных таможенных проверок» целевым индикатором развития таможенной службы Российской Федерации по совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров.

Данный показатель к 2025 г. должен составлять 70 %.

В 2018 г. проведено 778 таможенных проверок, направленных на профилактику таможенных правонарушений в данной области, что составило лишь 18 % в общем количестве проверок.

Несомненно, если доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС составит к 2025 г. 70 %, то уменьшится и доля доначисленных и взысканных таможенных платежей, штрафов благодаря сокращению количества таможенных правонарушений, а именно недостоверного заявления таможенной стоимости, недостоверного заявления кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и нарушений порядка пользования либо распоряжения условно выпущенными товарами.

Таким образом, необходимо предупреждать, а не пресекать таможенные правонарушения, что скажется позитивной мерой для развития экспортной торговли [3].

4. Повышение эффективности проведения профилактических таможенных проверок участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС.

В результате проведения данного вида проверок возбуждаются дела об административных правонарушениях и доначисляются либо взыскиваются таможенные платежи, штрафы.

При жесткой и эффективной деятельности таможенных органов по противодействию таможенным правонарушениям сократится вероятность нарушений участниками внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации.

5. Необходимость снижения таможенных правонарушений, связанных с экспортом товаров.

В рамках этого необходима реализация мероприятий, направленных на снижение нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации [4].

Данная задача тесно связана с предыдущей.

Анализ статистики возбужденных дел об административных правонарушениях в результате проведения профилактических проверок за 2017 и 2018 год, имеет отрицательную динамику.

И это связано с увеличением количества профилактических проверок, целью которых является предотвращение нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации.

6. Отсутствие порядка проведения таможенных проверок, участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС, направленных на профилактику правонарушений в области таможенного дела

В рамках этого необходимо создание порядка проведения таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в области таможенного дела.

При решении данной задачи необходимо разработать и оптимизировать электронный обмен документами и сведениями между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, в отношении которых осуществляется таможенный контроль после выпуска товаров.

Решение данной задачи позволит свести к минимуму контакт добропорядочного участника внешнеэкономической деятельности и инспектора таможенного органа, проводящего проверку, снизить издержки, связанные с представлением документов и временем проведения таможенных проверок.

7. Отсутствие методов аудита при таможенной проверке участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС [1].

Для совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте, в первую очередь необходимо создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Для проведения таможенного контроля с использованием методов аудита необходимы квалифицированные кадры, обладающие не только знаниями в области таможенного дела, но и в области аудита и финансового анализа, и других смежных отраслей.

Таким образом, в современных условиях упрощения таможенных процедур, необходимо создавать методики проведения таможенного контроля на базе методов аудита.

На сегодняшний день существует масса проблем, которые затрудняют проведение таможенной проверки в отношении участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС, поскольку их рассматривают как общий комплекс проверочных мероприятий, но целесообразно их рассматривать как отдельный вид таможенных проверок – экспортные таможенные проверки.

Помимо этого, ряд проблем носят технический характер, который связан с тем, что необходимо внедрять таможенные проверки в электронном виде, что приведет к тому, что уровень профилактических проверок возрастет.

Также нормативно-правовой характер носят такие проблемы, которые затрагивают необходимость создания нормативно-правовой основы для проведения таможенных проверок в отношении участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС [2].

После того как будут проведены все необходимые мероприятия, качество таможенных проверок возрастет в отношении участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС.

Таким образом, необходимо совершенствовать порядок проведения таможенной проверки участников внешнеэкономической деятельности, которые экспортируют товары с таможенной территории ЕАЭС, путем решения вышеуказанных проблем, что приведет к повышению результативности деятельности таможенных органов Российской Федерации в данной области.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) : ТК ЕАЭС : текст с изм. и доп. на 2 декабря 2019 года : ратифицирован Федеральным законом от 14 ноября 2017 года № 317-ФЗ : вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2018 года. М. : Проспект, 2018. 512 с. (Актуальное законодательство).

2. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (посл. ред.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения: 07.03.2020).

3. Агапова А. В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? // Ученые записки Санкт-Петерб. им. В. Б. Бобкова филиала Рос. тамож. акад. СПб., 2019. № 2 (39). С. 17–24.

4. Агапова А. В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Научный журнал НИУ ИТМО. Сер. Экономика и экологический менеджмент. 2017. № 4. С. 7–13.

5. Алиев А. А. Таможенное дело и развитие мировой экономики ; Б-ка Рос. акад. наук. М. : Изд. дом «Дело РАНХиГС», 2017. 160 с.

© Неровня Д. Е., Полухин И. В., 2020

УДК 339.5

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ И ИДЕНТИФИКАЦИИ ДУХОВ И ТУАЛЕТНОЙ ВОДЫ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

М. С. Ноздрачёва

Омский государственный университет путей сообщения
Российская Федерация, 644046, г. Омск, просп. Маркса, 35
E-mail: omgups@omgups.ru

Рассматриваются структура товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, производится классификация и идентификация духов и туалетной воды. Уделено особое внимание проблемам идентификации духов и туалетной воды, маркировке. Проведен опрос по предпочтениям потребителей и сделан вывод, что российские потребители предпочитают импортные товары.

Ключевые слова: духи, туалетная вода, ТН ВЭД.

PROBLEMS OF CLASSIFICATION AND IDENTIFICATION OF PERFUMES AND TOILET WATER FOR CUSTOMS PURPOSES

M. S. Nodracheva

Omsk State University of Railways
35, Marksa prospekt, Omsk, 644046, Russian Federation
E-mail: omgups@omgups.ru

The article examines the structure of the commodity range of foreign economic activity of the EAEU, the perfume and toilet water are classified and identified. Special attention is paid to the problems of identification of perfume and eau de toilette, labeling. A survey on consumer preferences was conducted and it was concluded that Russian consumers prefer imported goods.

Keywords: perfume, toilet water, TN VED.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что участники ВЭД стараются понизить размер ставки таможенных платежей или вовсе избежать их, указывая недостоверную или неточную информацию о товаре, их физические параметры, определяют не то назначение и т. п. На практике таможенный орган нередко затрудняется в присвоении правильного кода, в контроле его стоимости, в основном из-за общности используемых критериев, отсутствие или ограниченное наличие комплексной информационной базы. Поэтому вопросы данной тематики вызывают определенный интерес к изучению.

Духи и туалетная вода относятся к парфюмерной жидкой продукции, которые применяются в качестве ароматизирующих средств. Характеристика духов и туалетной воды закреплена в «ГОСТ 31678–2012. Межгосударственный стандарт. Продукция парфюмерная жидкая. Общие технические условия»[1], введенный в действие Приказом Росстандарта от 29.11.2012 № 1750-ст. Согласно данному ГОСТу все жидкости должны отвечать требованиям (см. таблицу) исходя из их органолептических и физико-химических показателей. Данный ГОСТ устанавливает: технические требования и требования безопасности; порядок приемки; способы тестирований; транспортирование и хранение продукции.

Органолептические и физико-химические показатели туалетной воды и духов [1]

| Наименование показателя | Характеристика и норма | | | |
|---|--|----------------------|------|----------------|
| | Духи концентрированные | Духи группы «Экстра» | Духи | Туалетная вода |
| Внешний вид | Прозрачная жидкость | | | |
| Цвет | Свойственный цвету продукции конкретного названия | | | |
| Запах | Свойственный запаху продукции конкретного названия | | | |
| Стойкость запаха, ч, не менее | 60 | 60 | 50 | 40 |
| Прозрачность, (отсутствие помутнения при температуре, °С) | +3 | +3 | +3 | +3 |
| Объемная доля этилового спирта, % об, не менее | 55 | 70 | 85 | 75 |
| Сумма массовых долей душистых веществ, %, не менее | 30 | 15 | 10 | 4 |

Примечание. Для продукции детского ассортимента объемная доля этилового спирта в парфюмерных жидкостях должна быть не более 20 %.

Духи и туалетная вода относятся к шестому разделу под названием «Продукты химической и связанных с ней отраслей промышленности», который включает в себя 11 групп [7]. Духи и туалетная вода включаются в 33 группу «Эфирные масла и резиноиды; парфюмерные, косметические или туалетные средства», в товарную позицию 3303 «Духи и туалетная вода». Сами духи имеют код – 3303 00 100 0, а туалетной воде принадлежит код – 3303 00 900 0.

К данной товарной позиции будут относиться духи в жидком, твердом виде или же в виде кремов, а также туалетная вода, которая придает аромат телу человека. В состав духов, как правило, включаются эфирные масла, цветочные смеси (конкреты) или смеси синтетических ароматных веществ, которые должны быть растворены в высококонцентрированном спирте. Зачастую их смешивают с душистыми добавками, фиксатором или стабилизатором запаха. Туалетная вода в менее концентрированном спирте содержит меньше эфирных масел по сравнению с духами. Примером будет являться лавандовая вода, одеколон. Невозможно отнести к данной товарной позиции такие товары, как:

- туалетный уксус. Данному товару принадлежит товарная позиция 3304;
- лосьоны после бритья и дезодоранты для тела. Данному товару принадлежит товарная позиция 3307 [6].

При импорте духов и туалетной воды действует базовая ставка таможенной пошлины в размере 6,5 %, ставка НДС будет 20 % и акцизом облагаться товар не будет. Если же это будет спиртосодержащая продукция, то акциз устанавливается в размере 544 рубля за литр. На сайте Федеральной таможенной службы можно найти некоторую статистику по импорту 33 группы (рис. 1, 2) [4].

Исходя из статистики, можно сделать вывод, что импорт 33 группы ТН ВЭД относительно высок. Россия самая большая страна в мире, следовательно, для импортеров данной продукции открываются большие возможности для реализации своего товара. Но возникают и некоторые трудности, так как появилась необходимость в обязательной маркировке духов и туалетной воды с нанесением уникального кода. Такая

маркировка приведет, прежде всего, в увеличении стоимости товара, так как у многих производителей появится необходимость в новом оборудовании. Помимо этого возникнут проблемы и с самим импортом продукции, так как именно производитель будет обязан наносить данный идентификационный код на товар, а это приведет к соответствующим расходам [2]. В основном данная проблема коснется только мелких импортеров, в связи с их небольшим производством.

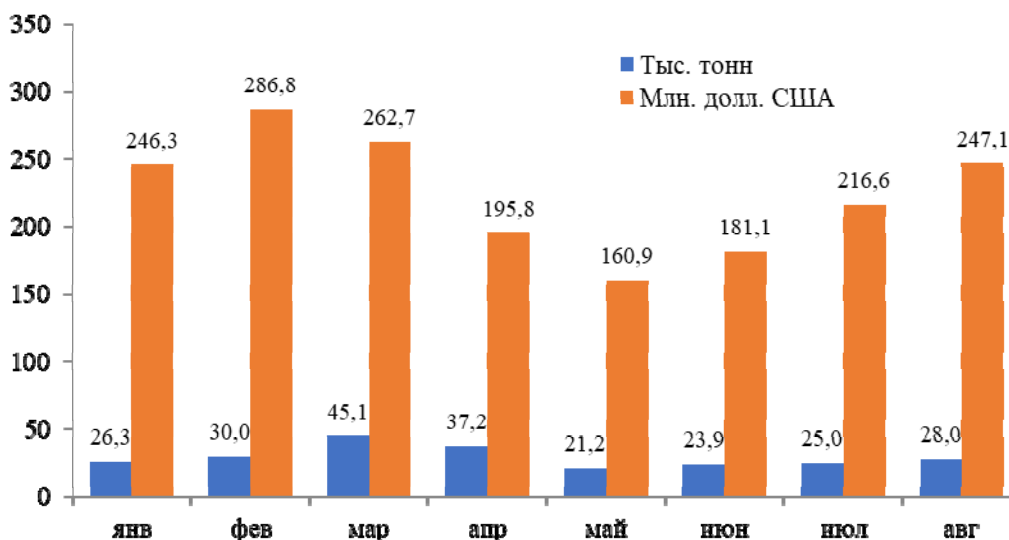


Рис. 1. Объем импорта товаров 33 группы ТН ВЭД ЕАЭС

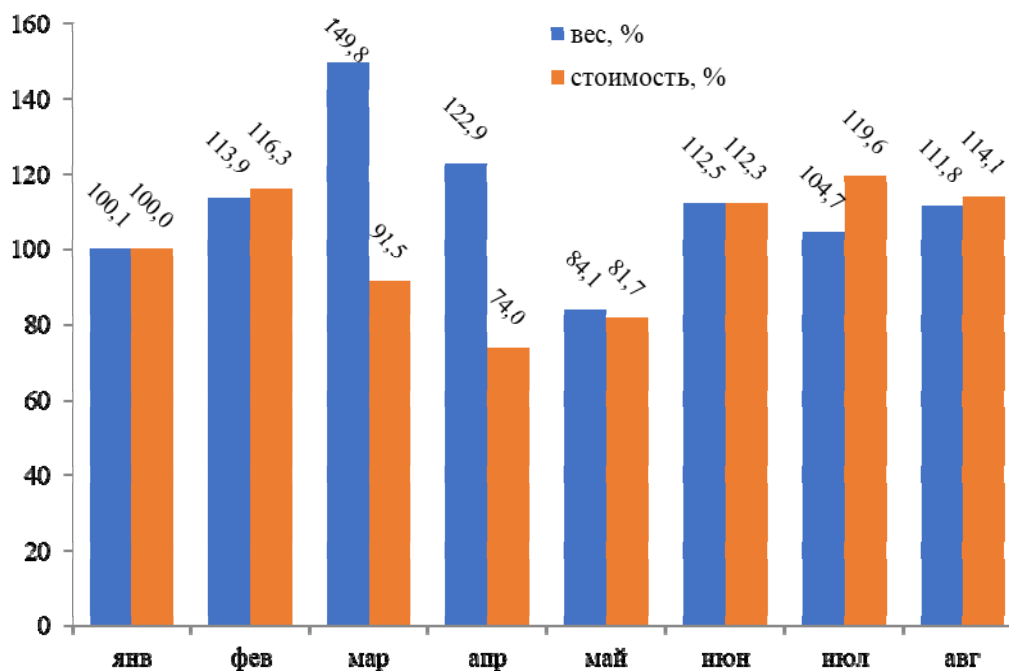


Рис. 2. Темпы роста объема импорта товаров 33 группы ТН ВЭД ЕАЭС

Рассмотрим некоторые вопросы, связанные с идентификацией продукции. Прежде всего, происходит осмотр упаковки товара. Далее нужно изучить саму маркировку товара, при этом необходимо сравнить информацию, указанную на упаковке и сопроводительных документах.

Идентификацию на соответствие документации нужно проводить с целью проверки продукции по наименованию и функционалу. Сначала проводится органолептическое изучение свойств товара [3]. Если данный метод не помогает, используют лабораторный метод, который уж точно поможет определить соответствие товара наименованию.

Говоря про маркировку духов и туалетной воды можно выделить некоторые правила. Первым и самым главным, конечно, будет являться необходимость присутствия этикетки с кодом на упаковке. Данный код представляет собой зашифрованную информацию с важными данными о товаре. Второе правило – это обязанность регистрации в системе «Честный знак». Далее, используя квалифицированную электронную подпись, заполняются сведения о происхождении товара в личном кабинете. Некоторые производители данной продукции находятся в недоумении и говорят о сложностях, возникших из-за этой маркировке. Одной из этих проблем является сложность маркировки товара за рубежом или на таможенных складах, так как придется уже на стадии производства отделять пробники и товары на продажу. Также стоит отметить, что все вопросы и проблемы, обсуждаемые в статье, решаются только при высоком уровне цифровизации всех процессов, начиная от экономического субъекта, заканчивая базой данных таможенных органов [6].

Исходя из всего вышесказанного, хотелось бы сделать вывод и указать на обширность изучения данного вопроса. В рамках эксперимента был проведен социальный опрос обучающихся ОмГУПС, в котором приняли участие студенты более 60 человек, разной возрастной группы (от 17–25 лет). На вопрос «Какие духи/ туалетную воду вы используете?» было предложено два варианта ответа: «Отечественные» и «Импортные», где процентное соотношение показывает нам всю картину спроса данного товара, в котором ответ «Отечественные» набрал всего 3,8 %, а ответ «Импортные» составил 96,2 % (рис. 3) [5].



Рис. 3. Результат социального опроса

Данная статистика показывает нам, что большинство людей используют в основном импортную продукцию, вследствие чего, возникает большой спрос на импортный товар, который будет перемещаться через таможенную границу ЕАЭС. Значит и роль таможенного органа будет весьма значительна, так как духи и туалетную воду, достаточно легко фальсифицировать, что поможет некоторым участникам ВЭД уменьшить ставку таможенной пошлины.

Библиографические ссылки

1. ГОСТ 31678–2012. Межгосударственный стандарт. Продукция парфюмерная жидкая. Общие технические условия. М. : Стандартинформ, 2013.
2. Алгазина А. Ф. Актуальные проблемы таможенной классификации (на примере ТН ВЭД ЕАЭС) // Правоприменение. 2019. Т. 3, № 1. С. 72–78.
3. Аникина Е. В., Красильникова Е. В. Терминологические аспекты идентификации и классификации товаров в таможенных целях // Российская таможенная академия. 2014. С. 140–146.
4. Импорт России важнейших товаров [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба : офиц. сайт. 2020. URL: <https://customs.gov.ru/folder/515> (дата обращения: 04.11.2020).
5. Социальный опрос [Электронный ресурс] // Социальная сеть. 2020. URL: https://vk.com/im?peers=176803578_216824148_140853121_369164417_c62_c74_437165748_189175783_c16&sel=c12&w=poll416464257_444290718(дата обращения: 08.11.2020).
6. Супрунова Е. А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, № 8 (446). С. 870–886.
7. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]. 2020. URL: <https://www.alta.ru/tnved/> (дата обращения: 04.11.2020).

© Ноздрачёва М. С., 2020

УДК 339.543

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ И ИДЕНТИФИКАЦИИ ИГРУШЕК В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Ю. Н. Райдугина, Э. З. Шарыпова

Омский государственный университет путей сообщения
Российская Федерация, 644046, г. Омск, просп. Маркса, 35
E-mail: reidugina@mail.ru, elvira.sharypova@yandex.ru

Приведён анализ особенностей классификации и идентификации игрушек по ТН ВЭД ЕАЭС. На основе примеров из судебной практики разобраны проблемные аспекты классификации таких товаров. Предложены способы предотвращения проблем, связанных с классификацией и идентификацией игрушек.

Ключевые слова: игрушки, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, недостоверное декларирование, фальсифицированные товары.

PROBLEMS OF CLASSIFICATION AND IDENTIFICATION OF TOYS FOR CUSTOMS PURPOSES

Y. N. Raidugina, E. Z. Sharypova

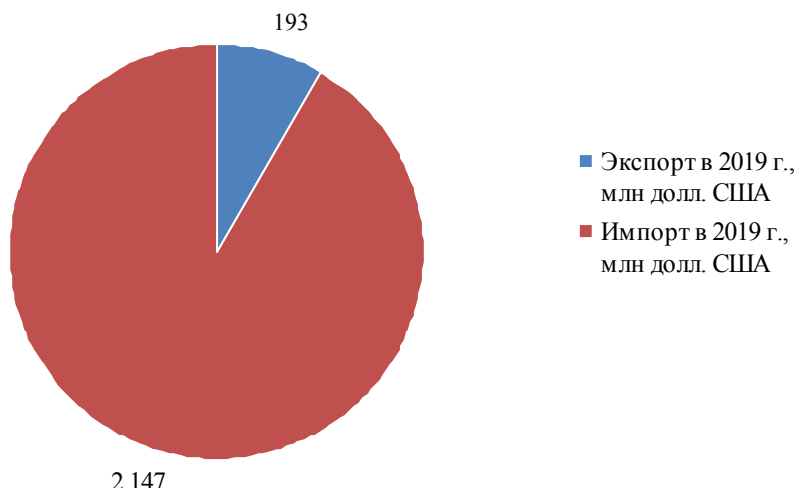
Omsk State University of Railways
35, Marksa prospekt, Omsk, 644046, Russian Federation
E-mail: reidugina@mail.ru, elvira.sharypova@yandex.ru

The article analyzes the features of classification and identification of toys according to the CUSTOMS code of the EAEU. Based on examples from judicial practice, the problematic aspects of classification of such goods are analyzed. In conclusion, we suggest ways to prevent problems related to the classification and identification of toys.

Keywords: toys, commodity nomenclature of foreign economic activity, false Declaration, falsified goods.

За счет роста импортных товаров в стране за последние несколько лет рынок товаров для детей активно развился (см. рисунок). В настоящее время ассортимент игрушек очень широк и разнообразен, постоянно разрабатываются новые и более сложные технологии, материалы, в связи с чем возникают сложности и проблемы классификации и идентификации данной группы товаров.

Игрушки – товары для детей до 14 лет, произведенные не только в развлекательных, но и в познавательных и воспитательных целях. К данной группе товаров предъявляются строгие требования, что обусловлено появлением множества материалов, используемых для их изготовления, которые причиняют вред или создают риски негативного влияния на состояние организма детей. С целью минимизации таких рисков принят ГОСТ 25779-90 под названием «Игрушки. Общие требования безопасности и методы контроля», в котором устанавливаются требования безопасности и методы испытания. К примеру, «Стрелы, выпускаемые с кинетической энергией более 0,08 Дж, должны иметь ударную поверхность, защищенную упругим материалом (резиной и т. п.)» [2].



Структура показателей внешней торговли
детскими игрушками в России за 2019 г., %

Классификация и идентификация игрушек в таможенных целях – это сложный процесс, которому декларант и таможенный орган должны уделять особое внимание. Одной из причин неверной классификации товаров является намеренная подмена кода ТН ВЭД одного товара другим в целях занижения ставок таможенных пошлин, налогов, которые подлежат уплате при реализации одной из таможенных процедур.

Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД является процессом определения их классификационных кодов, другими словами, это отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям, подсубпозициям ТН ВЭД с подходящими им числовыми кодами, и осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам, и если такими текстами не предусмотрено иное, в соответствии с основными правилами интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ОПИ ТН ВЭД) [1, с. 36].

По ТН ВЭД ЕАЭС игрушки занимают группу 95. Ее главной особенностью является «игрушечный» формат:

- а) наборы, состоящие из детских игрушек, включаются в данную группу с условием, использования товара исключительно для игры;
- б) товары легко можно отличить по размеру и возможностям от настоящих машин и инструментов;
- в) товары имеют форму, точно указывающую на их использование в качестве игрушки [3, с. 412].

Данное разделение по форматам вызывает дополнительные сомнения у должностных лиц в таможенных органах при осуществлении контроля правильности определения классификационного кода таких товаров, в свою очередь, участникам внешнеэкономической деятельности оно помогает обращать тексты примечаний и пояснений номенклатуры в свою пользу, в целях получения выгоды.

Стоит отметить, что товары рассматриваемой группы часто поступают на рынок в наборах, следовательно, классификация осуществляется независимо от материала. Приведём пример товара, не подлежащего однозначному причислению к категории игрушек – различные наборы для игр. Они могут быть отнесены к группе 95 или в надлежащую группу, исходя из материала составных элементов изделия.

Обратимся к судебной практике, которая наглядно отражает проблемы классификации товаров. Декларант ввозит товар «игрушки в наборах для детей, из полимерных материалов, без механизмов» и классифицирует его в подсубпозицию 9503 00 700 ТН

ВЭД ЕАЭС как игровой набор для создания бижутерии, предназначенный исключительно для кукол. Также предоставляется информация от производителя: товар, являющийся набором, состоит из отдельных бусин различного размера, формы, цвета и синтетической нити. В свою очередь, таможня классифицировала данный товар иначе, присвоила ему код 7117 90 000 0 «бижутерия из недорогих камней». Судебные инстанции, изучив представленные доказательства, пришли к заключению, что ввезенный товар, в соответствии с предоставленным описанием, является бижутерией [4, с. 23].

Таким образом, для классификации товара к группе 95 ТН ВЭД ЕАЭС в первую очередь необходимо обратить внимание на назначение товара, оно должно быть связано с игровой деятельностью, в то же время наборы для игр могут классифицироваться в зависимости от материала компонентов набора.

Для того чтобы корректно классифицировать товар по ТН ВЭД ЕАЭС, первым делом необходимо его идентифицировать. Данная процедура предназначена для выявления отличительных распознавательных признаков товаров в целях присвоения соответствующего кода ТН ВЭД и установления особенностей взимания таможенных платежей. Определение классификационных идентификационных признаков однородных групп товаров позволяет однозначно классифицировать товар в соответствии с ТН ВЭД. Идентификация в таможенных целях – это установление подлинности товаров.

Одной из основных проблем рынка игрушек в России является большое количество импортных контрафактных и фальсифицированных товаров. Согласно статистическим данным, доля такой продукции в нашей стране составляет 40-45 % [3, с. 268].

Контрафактными являются товары, на этикетках и упаковках которых незаконно размещен товарный знак другого производителя или знак, похожий до степени смешения с зарегистрированным в таможенном реестре интеллектуальной собственности знаком [5]. Фальсифицированный товар – товар-подделка, который произведен для введения в заблуждение потребителя о подлинности товара.

Иными словами, контрафакт – низкокачественный товар, который недобросовестные производители выдают за оригинал, затрачивая на его изготовление в разы меньше денег. Цель злоумышленников – получение дохода за счёт обмана потребителя о качестве и подлинности продукции.

Для реализации такого направления деятельности таможенных органов, как выявление, предупреждение и пресечение контрафакта, возникает необходимость в привлечении специалистов, обладающих специальными знаниями в данной области – таможенных экспертов.

В рамках данной статьи на примере куклы «L.O.L.» (компании MGA Entertainment) рассматриваются отличия фальсификата от подлинного товара. Выбор обусловлен тем, что эти игрушки являются одними из популярных среди детей, а из этого следует, что их достаточно часто подделывают.

Перейдем непосредственно к самим основаниям для распознавания в «оригиналах» фальсифицированных товаров:

1) дизайн упаковки – мошенниками редко сохраняется оформление упаковки подлинного товара. Так, часть подделок поступает на рынок в картонных коробках. Фирмой-производителем они используются только в том случае, когда в одном наборе содержится 18 кукол;

2) орфографические ошибки на упаковке – на обертке указывается название «L.Q.L.». Такие партии товаров поступают преимущественно из Китая;

3) все элементы фирменных кукол «L.O.L.», включая саму игрушку, одежду, соски для питья и др. составляющие, пакуются в плотный непросвечивающий полиэтилен с надписью «L.O.L.». В то время как фальсификат упакован в прозрачный легко открывающийся пакетик, на котором название куклы отсутствует;

4) сняв упаковку, мы можем увидеть пластиковый шар, в котором и содержатся все составные части рассматриваемой куклы. Распознать в товаре подделку можно осмотрев этот шар. У подлинника он одноцветный, с обязательным указанием названия куклы. В фальсификате окрашен, как правило, в два цвета, имеет сильно ощутимый запах искусственных материалов, никаких подписей непосредственно на самом шаре нет;

5) распознавать обман потребителей можно и по вкладышам, где присутствует конкретная модель приобретенного товара и подробно описывается, как играть с куклой. Вся эта информация представлена в виде картинок. По их качеству можно сделать вывод, насколько оригинальна игрушка. Графические изображения должны быть четкими, если же рисунок размыт, то это свидетельствует о том, что товар – подделка;

6) фальсификат можно легко определить непосредственно по самой кукле. Производители часто экономят на краске, которая легко смывается. Игрушку необходимо поместить в миску с водой, если через некоторое время краска начнет сходиться, а вода менять свой цвет, то можно сделать вывод о том, что это низкокачественная копия.

На основании данных признаков, указывающих на фальсификат, можно заключить, что в первую очередь при выявлении подделки стоит внимательным образом осмотреть упаковку. Это должен быть пластик хорошего качества, не отдающий никакими посторонними запахами, или картон, не имеющий следов смазывания краской. Помимо этого, необходимо помнить, что упаковки, имеющие более сложную форму, снижают вероятность подделки товара.

Основываясь на вышеизложенном, можно заявить, что недаром игрушки являются товарами «прикрытия». Участники ВЭД, перемещая продукцию через таможенную границу, нередко пытаются задекларировать ее как игрушки, хотя таковой не является. Происходит это по причине желания уплатить в бюджет государства как можно меньшее количество денежных средств, ведь по рассматриваемой в данной статье товарной группе налогообложение производится по ставке 10 %. Именно поэтому, при контроле правильности определения кода ТН ВЭД сотрудники таможенных органов должны руководствоваться основными правилами интерпретации и текстами пояснений к товарным группам. Помимо этого, необходимо внимательно изучить все товаросопроводительные документы, предъявляемые декларантом при таможенном оформлении перемещаемой продукции.

Для устранения и предупреждения проблемы классификации и идентификации игрушек в таможенных целях, прежде всего необходимо совершенствовать и модернизировать методику проведения таможенного контроля, а именно разработать программу автоматической идентификации и классификации товара в ТН ВЭД ЕАЭС, что позволит минимизировать временные затраты на проведение таможенного контроля. В наше время – это особенно актуально, поскольку мы живем в век цифровизации, когда технологии внедряют во многие сферы нашей жизни, что несомненно приносит огромные преимущества [6, с. 872]. Также, для упрощения процедуры досмотра товаров, повышения объективности результатов, нужно подвергнуть изменениям действующие методы оперативной диагностики игрушек путем их развития, усовершенствования, а именно необходимо разработать примеры описания и рекомендации по интерпретации товаров, относящихся к группе 95 ТН ВЭД ЕАЭС. Данные мероприятия позволят свести к минимуму риски недостоверного декларирования и повысить эффективность таможенного контроля.

Библиографический список

1. Алексеева Н. Н. Исследование подходов к классификации по ТН ВЭД ЕАЭС отдельных товаров в государствах Евразийского экономического союза // Таможенная политика на Дальнем Востоке. 2018. С. 36.

2. ГОСТ 25779–90 Игрушки. Общие требования безопасности и методы контроля (с изм. № 1, 2) [Электронный ресурс] : справ.-информ. сеть «Техэксперт». URL: <http://docs.cntd.ru/document/901712248> (дата обращения: 31.10.2020).

3. Широких С. В. Особенности классификации товаров в наборах, предназначенных для розничной продажи, согласно ТН ВЭД ЕАЭС // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях : материалы V Всерос. науч.-практ. конф. 2018. С. 267–271.

4. Александрова Е. Н. Судебная практика по спорам о классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза // Арбитражные споры. 2019. № 3. С. 5–28.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // Собр. законодательства РФ. 2019. № 30. Ст. 4132.

6. Супрунова Е. А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, № 8 (446). С. 870–886.

© Райдугина Ю. Н., Шарыпова Э. З., 2020

УДК 339.543

ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В. О. Ребрина, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: rebrina98@bk.ru

Данная статья посвящена вопросу организации таможенными органами процесса управления рисками в ходе проведения таможенного контроля. Предметом статьи является система управления рисками в таможенном деле. В ходе написания данной статьи были проанализированы основные положения о процессе управления рисками, выделены базовые проблемы организации таможенными органами процесса управления рисками.

Ключевые слова: риск, управление рисками, таможенные органы, система управления рисками, профили рисков.

ORGANIZATION OF THE RISK MANAGEMENT PROCESS BY CUSTOMS AUTHORITIES

V. O. Rebrina, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: rebrina98@bk.ru

This article is devoted to the organization of the risk management process by customs authorities during customs control. The subject of the article is the risk management system in customs. In the course of writing this article, the main provisions on the risk management process were analyzed, and the basic problems of organizing the risk management process by customs authorities were highlighted.

Keywords: risk, risk management, customs authorities, risk management system, risk profiles.

На сегодняшний день в отечественной и зарубежной литературе существует множество определений понятия «риск», например, его определяют как степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства его стран-участниц [4].

В рамках рисков, используемых в области таможенного дела, в непрерывном процессе собирается, обобщается, анализируется, изучается информация, которая направлена на прогнозирование выявления, предупреждение и пресечение нарушений таможенных правил.

С помощью анализа рисков, обеспечено принятие таможенными органами эффективных управленческих решений.

В рамках этого, анализ риска в таможенных целях можно определить как постоянное использование информации, которая имеется у таможенных органов в следующих основных целях:

- определения обстоятельств, условий возникновения рисков, их идентификации;
- оценки вероятных последствий несоблюдения действующего таможенного законодательства.

Классифицировать риски можно на выявленные и потенциальные [3].

Выявленный риск свидетельствует о фактическом нарушении таможенных правил, а потенциальный риск свидетельствует о предпосылках к такому нарушению.

Индикаторы, по которым определяются риски, представляют собой критерии, которым заданы параметры и отклонение от них – это предпосылка к выбору объекта таможенного контроля.

Профиль риска разрабатывается в рамках анализа риска и является комплексом сведений о риске, индикаторе риска и указывает на применение комплекса необходимых мер по их предотвращению или минимизации.

Комплекс профилей риска имеет товары прикрытия, которые, по своему определению, с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска.

Каждый риск имеет определенную область (область риска), которая представляет собой:

- сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля;
- совокупность объектов анализа рисков;
- процесс повышения эффективности таможенного администрирования [1].

Область риска определяется Евразийской экономической комиссией.

Так же определяется, в зависимости от вероятности возникновения риска и возможных последствий риска, уровень риска.

Все вышеуказанное складывается в систему управления рисками, применяемую таможенными органами [5].

С помощью системы управления рисками, таможенные органы определяют товары, транспортные средства, документы, лиц, в отношении которых проводится таможенный контроль (в том числе и его степень) [2].

Основные положения применения системы управления рисками таможенными органами закреплены Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.

Система управления рисками применяется в следующих целях:

- а) обеспечение национальной безопасности;
- б) сосредоточение внимания на областях повышенного риска;
- в) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенных правил;
- г) ускорение проведения таможенных операций.

Принципиальными позициями проведения системы управления рисками является:

- целевая направленность (все задачи таможенного дела направлены на обеспечение таможенного законодательства);
- целостность (все таможенные органы используют подсистемы управления рисками, разработанные вышестоящим таможенным органом);
- информационное единство (информационные источники едины, един подход к процедурам их обработки и анализа, на всех уровнях таможенных органов);
- законность (все принимаемые меры в отношении рисков, должны быть по законодательству);
- единство управления рисками (подходы к принятию управленческих решений едины).

Всего существует четыре элемента системы управления рисками, к числу которых можно отнести следующие.

1. Сбор и обработка всей существующей информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, основываясь на разных источниках о таких товарах, с использованием информации, к которой относится:

- статистическая информация о перемещаемых товарах и транспортных средствах, анализ внутренней и зарубежной статистики;
- сведения о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;
- сведения правоохранительных и контрольных органов как национальных, так и зарубежных;
- результативность оперативно-розыскных мероприятий таможенных органов, специальная статистика о нарушениях таможенных правил;
- сведения о лицах, перемещающих товары, находящиеся под таможенным контролем, а также о таможенных представителях, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, перевозчиков;
- сведения о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;
- информация о транспортных логистических схемах.

2. Выявление и анализ рисков, в рамках чего определяется:

- совокупность условий и факторов, влияющих на риски;
- таможенные операции, при осуществлении которых существует вероятность совершения нарушения таможенных правил;
- объекты анализа;
- критерии и параметры, характеризующие риски;
- индикатор риска;
- оценка возможной величины ущерба [4].

3. Разработка и реализация мер по управлению рисками, в ходе которых необходимо учитывать:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;
- анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам – выбор оптимальных.

4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений, поскольку ее функционирование невозможно без отлаженной системы «обратной связи».

Анализируя процесс управления рисками таможенными органами, стоит отметить, что изначально таможенные органы собирают и обрабатывают информацию, которая касается объектов таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров [1].

После этого, таможенные органы проводят оценку рисков, описывают всевозможные индикаторы, определяют меры по их минимизации и порядок осуществления определенных ранее мер.

Затем, таможенные органы разрабатывают, утверждают профили рисков, выбирают соответствующие объекты таможенного контроля, применяют меры по минимизации рисков, анализируют и контролируют результаты применения мер по минимизации рисков [4].

На сегодняшний день, для дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы вправе категоризовать лиц, которые совершают таможенные операции.

Информационные технологии и информационные системы – это основа процесса реализации управления рисками таможенными органами [2].

Процесс управления рисками реализуется только на основании действующего таможенного законодательства Евразийского экономического союза и стран-участниц союзного объединения.

Вся информация, которая содержится в разработанных профилях и индикаторах, является конфиденциальной.

Таким образом, таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

Система управления рисками таможенными органами используется как на этапе текущего, так и последующего таможенного контроля.

Согласно действующему таможенному законодательству, в некоторых случаях, система управления рисками может использоваться таможенными органами и в целях проведения других видов государственного контроля.

На сегодняшний день, действующий процесс управления рисками в обязательном порядке проходит реализацию на всех уровнях таможенных органов, в зависимости от их компетенции.

Таможенные органы, исходя из оценки рисков, применяют формы таможенного контроля и меры, их обеспечивающие, а также:

1) передают в вышестоящий таможенный орган или вышестоящему должностному лицу полномочия по принятию решений в данной области;

2) проводят сверку сведений, которые отражены в таможенной декларации с документами, представленными таможенному органу, где находится товар [4].

Все результаты, полученные в ходе анализа применения мер по минимизации рисков, должны быть использованы таможенными органами в процессе подготовки предложений об актуализации и отмене профилей рисков.

На сегодняшний день существует множество проблем, которые затрагивают вопросы организации таможенными органами процесса управления рисками, к которым можно отнести:

– низкий автоматизм принятия решений в процессе управления рисками в таможенном деле.

Данная проблема определена тем, что в рамках организации таможенными органами процесса управления рисками не всегда применяются информационные таможенные технологии, что не исключает отсутствия объективного управления рисками (риски, не подлежащие описанию, зависят от мнения таможенного инспектора).

В первую очередь, это определено отсутствием единой развитой информационной системой процесса управления рисками: от выявления рисков, до разработки новых профилей рисков;

– сложность процесса согласования профилей рисков в Региональных таможенных управлениях и Федеральной таможенной службе России.

Для эффективного управления рисками необходимо создание базы профилей рисков, в ходе которых они должны пройти «одобрение» в вышестоящих таможенных органах, что является временнозатратным процессом.

В рамках этого, профили рисков с низкой и средней степенью риска утверждать в отделах таможенного контроля таможен и Региональных таможенных управлений, а с высокой – в Региональных таможенных управлений и Федеральной таможенной службе России.

Исходя из вышеизложенного можно отметить, что таможенные органы формируют информационные базы данных систем управления рисками, анализируют и оценивают риски, включающие в себя систематическое определение объектов анализа рис-

ков, индикаторов рисков по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков, оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков.

В области таможенного дела рискованных ситуаций избежать невозможно, поэтому их определение и управление ими – это важная часть работы таможенных органов, эффективность которой возрастет только после того, как будут решены все имеющиеся проблемы [5].

Библиографические ссылки

1. Ершов А. Д., Завьялова О. В. Система управления рисками в таможенном деле. СПб : ГИОРД, 2019. 320 с.
2. Клевлеева А. Р. Основы управления рисками при таможенном контроле // Экономические отношения. 2017. Т. 7, № 1. С. 119–134.
3. Костин А. А., Подойма Л. Ю. Комплексный подход к развитию системы управления таможенными рисками в рамках Евразийского экономического союза // Вестник Белгород. ун-та кооперации, экономики и права. 2018. № 2 (54). С. 251–259.
4. Лаптев Р. А., Малюхова А. Ю. Особенности функционирования системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой ученый. 2020. № 9. С. 651–653.
5. Сосницкий Е. А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля // Молодой ученый. 2017. № 12. С. 502–505.

© Ребрина В. О., Полежаева Н. В., 2020

УДК 342.9

ПРИМЕНЕНИЕ МАРКИРОВКИ В ОТНОШЕНИИ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, ПЕРЕВОЗИМОЙ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА

А. О. Рогозная

Омский государственный университет путей сообщения
Российская Федерация, 644046, г. Омск, просп. Маркса, 35
E-mail: nastya.rogoznaya@yandex.ru

Проанализированы актуальные вопросы, связанные с изменением требований к обязательной маркировке табачной продукции. Рассмотрена схема работы нанесения защитной маркировки и прослеживания движения табачной продукции от производителя до розничного продавца. Отмечены проблемы, связанные с отсутствием требований к маркировке табачной продукции при применении процедуры таможенного транзита. Предложено использование электронных навигационных пломб на транспортных средствах, осуществляющие транзит табачной продукции.

Ключевые слова: маркировка, табачная продукция, таможенный транзит, электронные навигационные пломбы.

APPLICATION OF LABELING TO TOBACCO PRODUCTS TRANSPORTED UNDER THE CUSTOMS PROCEDURE OF CUSTOMS TRANSIT

A. O. Rogoznaia

Omsk State University of Railways
35, Marksa prospekt, Omsk, 644046, Russian Federation
E-mail: nastya.rogoznaya@yandex.ru

The article analyzes current issues related to changes in the requirements for mandatory labeling of tobacco products. The scheme of applying protective marking and tracking the movement of tobacco products from the manufacturer to the retailer is considered. Problems related to the lack of requirements for labeling tobacco products when applying the customs transit procedure are noted. The use of electronic navigation seals on vehicles that transit tobacco products is proposed.

Keywords: labeling, tobacco products, customs transit, electronic navigation seals.

Одно из первой товарной группой, в отношении которой была запущена система обязательной маркировки средствами идентификации в рамках концепции прослеживаемости движения товаров стала табачная продукция. Связано данное нововведение с тем, что по данным Росстата на территории Российской Федерации каждая 13-я пачка является фальсифицированной. Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2018 г. № 792-р с 1 марта 2019 года обязательной маркировке подлежит табачная продукция, а именно такие виды табачной продукции как сигары, сигариллы, сигареты и папиросы [1].

Порядок, сроки и правила данной маркировки определены следующими нормативно-правовыми актами:

– Федеральный закон от 23 февраля 2013 г. № 15 «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» [2];

– Постановление Правительства РФ от 28 февраля 2019 г. № 224 «Об утверждении Правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении табачной продукции» (далее – Постановление № 224) [3].

Согласно данным нормативно-правовым актам на каждую пачку и блок табачной продукции должен быть нанесен специальный код в формате DataMatrix.

С момента нанесения специального кода данные о дальнейшем перемещении табачной продукции передаются в систему маркировки «Честный знак». Передача данных в указанную систему происходит в момент отгрузки и приемки продукции путем передачи заказчику через электронный документооборот универсального передаточного документа, в котором отражаются все коды продукции.

На основании проведенного анализа можно отметить тот факт, что система маркировки охватывает все этапы оборота табачной продукции: от производства (либо с момента ввоза табачной продукции по таможенной процедуре импорта) до продажи конечному потребителю. На основании чего можно было предположить, что внедрение данной маркировки позволит полностью избавиться от введения в оборот фальсифицированных товаров, а также поможет побороть контрабанду и подделку табачных изделий. Но при этом в Постановлении № 224 существуют несколько оговорок, когда не применяется данная маркировка:

а) в отношении табачной продукции, находящейся на временном хранении либо помещенную под таможенную процедуру таможенного склада;

б) в отношении табачной продукции, помещенной под таможенную процедуру таможенного транзита для перевозки (транспортировки) по таможенной территории Евразийского экономического союза иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

в) в отношении табачной продукции, помещенной под таможенную процедуру таможенного транзита для перевозки (транспортировки) по таможенной территории Евразийского экономического союза иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

г) в отношении табачной продукции, помещенной под таможенные процедуры в целях ее вывоза за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, а также в иных случаях предусмотренных данным Постановлением.

В связи с этим можно предположить, что в настоящее время фальсифицированная продукция будет попадать на территорию Российской Федерации одним из указанных способов. На основании этого стоит полагать, что перевозчики для доставки такой продукции будут использовать так называемый ложный транзит. В настоящее время это одна из наиболее популярных схем ввоза как санкционной, так и табачной продукции на территорию России. Суть заключается в том, что декларантом заявляется процедура таможенного транзита и товар направляется, например, в Республику Казахстан. Однако в процессе перевозки товар остается на территории России и не доезжает до заявленного пункта назначения (до Казахстана).

Для решения вопроса с ложным транзитом санкционной продукции были внесены поправки в Указ Президента РФ № 560. Данными поправками предполагалось ввести электронные навигационные пломбы (далее – пломба) [4]. С помощью данных пломб таможенные органы и иные контролирующие органы могут в режиме реального времени отслеживать местонахождение транспортного средства. Кроме того, при попытке несанкционированного вскрытия устройство должно оповещать контролирующие ор-

ганы и отправителя груза, что позволяет незамедлительно отреагировать на попытку «сброса» продукции.

К сожалению, в настоящее время такие пломбы накладываются только на транспортные средства, которые перевозят санкционную продукцию, что, на наш взгляд, не совсем правильно. Целесообразно использовать данные пломбы также на те транспортные средства, которые перевозят алкогольную, табачную продукцию, а также продовольственные товары.

Использование пломб позволит сократить время доставки товаров до пункта назначения, а также даст возможность получать необходимую информацию о месте нахождения и сохранности груза.

Помимо этого, применение пломб будет способствовать обеспечению экономической безопасности государства, противостоять факту ввоза фальсифицированной продукции на территорию Российской Федерации.

Библиографические ссылки

1. Распоряжение Правительства РФ от 28 апреля 2018 г. № 792-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака : федер. закон от 23 февраля 2013 г. № 15 // Собр. законодательства РФ. 2013. № 8. Ст. 721.

3. Об утверждении Правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении табачной продукции : Постановление Правительства РФ от 28 февраля 2019 г. № 224 // Собр. законодательства РФ. 2019. № 11. Ст. 1117.

4. О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 24 июня 2019 г. № 290 «О внесении изменений в некоторые указы Президента Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 27.12.2019 № 1877 // Pravo : офиц. интернет-портал. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 16.10.2020).

© Rogoznaya O. A., 2020

УДК 339.543

АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА РИСКОВ : ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ, ЭТАПЫ

А. Н. Санкевич, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: Nastya5261@mail.ru

Рассматривается важность применения системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля. Приведен процесс осуществления управления рисками, этапы и характерные черты. Приведена Динамика количества профилей рисков, разработанных таможенными органами Российской Федерации за 2015–2019 гг.

Ключевые слова: система управления рисками, профили рисков, анализ рисков, меры управления рисками, таможенный контроль.

RISK ANALYSIS ALGORITHM: CONCEPT, CONTENT, STAGES

A. N. Sankevich, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: Nastya5261@mail.ru

This article discusses the importance of applying a risk management system in the implementation of customs control. The process of implementation of risk management, stages and characteristic features are given. The dynamics of the number of risk profiles developed by the customs authorities of the Russian Federation for 2015-2019 is given.

Keywords: risk management system, risk profiles, risk analysis, risk management measures, customs control.

На сегодняшний день риски существуют в любом процессе: государственном, производственном и т. д., что говорит об обширной их классификации: в зависимости от источника, сроков, обстоятельств, проявлений, методов диагностики, сферы деятельности и многое другое.

Система управления рисками – это система, с помощью которой происходит диагностика возможных рисков с помощью профилей рисков.

В таможенном деле используется также система управления рисками, которая базируется на профилях рисков, сформированных в области таможенного дела, и применяется данная система как инструмент таможенного контроля, что прямо установлено таможенным законодательством [3].

Система управления рисками как составная часть таможенного контроля призвана развивать таможенный контроль, пресекать таможенные правонарушения.

В таможенном деле система управления рисками вводит в оборот таможенного контроля принцип выборочности, который проявляется в профилях рисков.

Реализация принципа выборочности проведения таможенного контроля способствует эффективному использованию имеющихся ресурсов у таможенного органа, при

этом, одновременно не сокращая эффективность таможенного контроля, проводимого в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Таким образом, в анализе рисков ключевым понятием является сам риск, который представляет собой вероятность несоблюдения чего-либо, либо вероятность отклонения события от нормы.

В таможенном деле риску присущи следующие черты:

- а) вероятность несоблюдения таможенного законодательства;
- б) вероятность отклонения субъектов таможенного дела от установленных правил [1].

Базовыми признаками таможенного риска можно назвать:

- а) наличие возможности совершения таможенного правонарушения;
- б) недополучение таможенных платежей в рамках внешнеторговой деятельности.

В рамках этого, необходимо управление рисками, которое способствует эффективности проведения таможенного контроля.

Управление рисками осуществляется по определенному процессу:

1. Изначально осуществляется распределение полномочий и обязанностей по анализу рисков, в процессе чего решаются такие важные задачи как нагрузка на определенные должностные лица и даже отделы в целом, которые будут заниматься определенными вопросами по анализу рисков.

2. На втором этапе осуществляется разработка основ управления рисками, в процессе чего осуществляется процесс консолидации имеющейся информации, формирование методических основ управления рисками, а также способ сокращения имеющихся рисков.

3. На третьем этапе осуществляется непрерывное совершенствование системы управления рисками, что способствует системе управления рисками не стагнировать, а прогрессировать.

При этом совершенствование осуществляется за счет имеющегося опыта применения системы управления рисками.

4. На четвертом этапе осуществляется управления рисками, в ходе чего осуществляется анализ рисков, применяются методы сокращения рисков, применяются на практике разработанные профили рисков, принимаются соответствующие решения.

5. На заключительном, пятом этапе, осуществляется мониторинг и выявление результатов применения системы управления рисками, разрабатываются профили рисков, проводится анализ полученных результатов.

Таким образом, анализ таможенных рисков входит в систему управления рисками и представляет собой автоматизированный процесс выявления факторов риска нарушения норм таможенного законодательства.

Иными словами, с помощью анализа рисков осуществляется процесс выбора той партии товаров, в отношении которой наиболее вероятен риск нарушения таможенного законодательства.

Анализ рисков бывает количественный и качественный, которые дополняют друг друга.

Качественный анализ таможенных рисков направлен на выявление вида таможенного правонарушения, а количественный определяет, на сколько негативно отразится уровень нарушения таможенного законодательства для государства, и других участников внешнеэкономической деятельности в целом.

Изначально проводится качественный анализ рисков, по итогам которого проводится количественный анализ рисков [2].

В рамках того, что в Российской Федерации у таможенных органов анализ рисков – процесс автоматизированный, то он имеет характер непрерывного процесса, в ходе которого собирается информация в таможенных целях, выявляются риски

нарушения норм таможенного законодательства, пресекаются таможенные правонарушения, что говорит о том, что анализ рисков – это элемент системы управления рисками.

Анализ рисков включает в себя четыре основных этапа, которые имеют тесную и последовательную связь друг с другом.

На первом этапе осуществляется сбор и обработка информации о товарах, которые могут явиться предметами таможенного правонарушения.

Всеобъемлющий анализ требует рассмотрения всей информационной инфраструктуры.

В данном случае изначально таможенными органами Российской Федерации собирается и обрабатывается информация, которая касается перемещения товаров, транспортных средствах через таможенную границу Евразийского экономического союза [4].

Также может собираться и обрабатываться информация, которая касается участников внешнеэкономической деятельности, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и транспортных средств.

Также на данном этапе разрабатываются общие вопросы проведения анализа рисков, к которым можно отнести разработку перечней товаров, к которым наиболее чаще всего применяются правонарушения, либо список участников внешнеэкономической деятельности, которые находятся в «красной зоне».

В структуре таможенных органов функционирует отдел применения системы управления рисками, в компетенции которого находится анализ рисков, который разрабатывает профиль рисков и реализует систему управления рисков в целом в деятельности таможенных органов.

На втором этапе осуществляется выявление рисков.

После того как собрана вся информация, разработаны общие вопросы анализа рисков, осуществляется процесс диагностики исследуемого объекта на предмет выявления рисков с помощью анализа.

В рамках этого выделяется актив (например, норма таможенного законодательства), в отношении которой проводится диагностика (анализ).

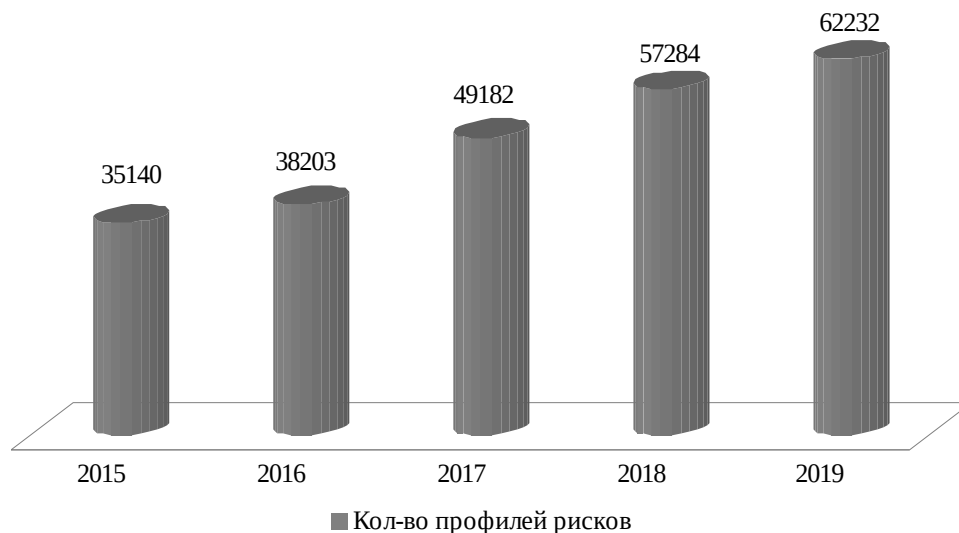
После детального анализ рисков, выявляется таможенный риск (несоблюдение таможенного законодательства), его источники и условия реализации, что позже ляжет в основу разработки мер предотвращения нарушения таможенного законодательства и создания профилей рисков.

Профили рисков – это основа выявления таможенных правонарушений.

За последние пять лет количество профилей рисков возросло практически в два раза, что говорит о том, что система управления рисками развивается и эволюционирует, поскольку профили рисков разрабатываются в зависимости от внешнеторговой ситуации (см. рисунок) [5].

Согласно рисунку, за последние 5 лет количество профилей рисков, разрабатываемых таможенными органами Российской Федерации возросло на 77 %, что говорит о том, что система управления рисками эволюционирует и адаптируется под современные реалии, где нарушения таможенных правил становятся разнообразнее .

Стоит отметить, что наибольший скачок разработки профилей рисков отмечается на рубеже 2016 и 2017 года (примерно на 30 %), поскольку были разработаны целевые профили рисков, которые связаны с нарушением таможенных правил в области ввоза продукции на таможенную территорию ЕАЭС (в частности на территорию Российской Федерации), которая носит характер санкционной, что привело к пересмотру системы управления рисками и усиленной работы над целевыми профилями рисков, в рамках которых определялись места ввоза санкционной продукции в Россию, были определены таможенные посты, в зоне деятельности которых участники внешнеэкономической деятельности чаще всего помещают такие товары под поддельными документами.



Динамика количества профилей рисков, разработанных таможенными органами Российской Федерации за 2015–2019 гг.

Третьим этапом является разработка и реализация мер по управлению рисками [3].

После того, как риск выявлен и проанализирован, проводится процесс разработки и реализации мер по его управлению, где учитывается прогноз возможных последствий совершения планируемых мер (обычно их несколько), анализируются все имеющиеся меры по предотвращению или минимизации рисков и после того, как анализ проведен, выбирается оптимальный метод управления рисками, который приемлем для таможенных органов Российской Федерации.

После этого, таможенными органами Российской Федерации проводится комплекс мероприятий, направленных на обобщение результатов принятых мер, затем подготавливаются предложения по управлению рисками.

Меры, разрабатываемые в процессе осуществления управления рисками, как правило, носят различный эффект оказывают влияние на разные институты таможенного дела.

На четвертом этапе осуществляется обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Таким образом, анализ рисков – это неотъемлемый элемент системы управления рисками, поскольку управлять рисками возможно только при условии того, что сформулирован определенный качественный алгоритм проведения анализа рисков.

Таможенные органы Российской Федерации как государственные органы, которые взимают финансовые средства с участников внешнеэкономической деятельности и являются гарантами экономической безопасности страны, формируют собственный алгоритм проведения анализа рисков, который состоит из 4-х основных элементов.

Библиографические ссылки

1. Басарева К. В., Коварда В. В., Таможенный контроль после выпуска товаров : учеб. пособие ; Б-ка Рос. акад. наук. СПб : Изд. центр «Интермедия», 2018. 124 с.
2. Бойко А. П. Совершенствование управления таможенным контролем с учетом факторов риска : учеб. пособие ; Б-ка Рос. акад. наук. М. : РИО РТА, 2018. 310 с.
3. Достовалова М. В. Таможенный контроль после выпуска товаров: его роль и результаты применения // Валютное регулирование и внешнеэкономическая деятельность. 2015. № 27 (ноябрь). С. 201–208.

4. Лаптев Р. А., Малюхова А. Ю. Особенности функционирования системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой ученый. 2015. № 9. С. 651–653.

5. Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://customs.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/Obshchie_svedeniya_o_primenenii_tamozhennymi_organami_sistemy_upravleniya_riskami (дата обращения: 30.03.2020).

© Санкевич А. Н., Полежаева Н. В., 2020

УДК 339.543

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е. Ю. Сельчихина, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: liza.selchikhina@mail.ru

В Евразийском экономическом союзе уровень развития системы управления рисками находится на разных уровнях. Рассматривается состояние на сегодняшний день системы управления рисками в Российской Федерации и Республики Беларусь.

Ключевые слова: система управления рисками, таможенные органы Российской Федерации, таможенные органы Республики Беларусь.

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION AND THE REPUBLIC OF BELARUS

E. Y. Selchikhina, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: liza.selchikhina@mail.ru

The authors present: In the Eurasian economic Union, the level of development of the risk management system is at different levels. This paper examines the current state of the risk management system in the Russian Federation and the Republic of Belarus.

Keywords: risk management system, customs authorities of the Russian Federation, customs authorities of the Republic of Belarus.

В таможенных органах государств-членов ЕАЭС система управления рисками создавалась на основе принципов, описанных в Рамочных стандартах и рекомендациях Всемирной таможенной организации, и опыта европейских стран по внедрению автоматизированных систем выявления рисков.

Однако развитие системы управления рисками в государствах-членах ЕАЭС происходит с высокой степенью автономности, используются различные программные средства.

Единственным наднациональным документом, регламентирующим функционирование системы управления рисками на территории ЕАЭС, является ТК ЕАЭС.

В рамках ЕАЭС система управления рисками остается в юрисдикции национальных таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

Сегодня система управления рисками в каждом государстве ЕАЭС развивается в одинаковом направлении, однако эти процессы самостоятельны на уровне как правового регулирования, так и применения программных средств.

В таможенных органах России система управления рисками внедрялась с 2002 года и на данный момент полноценно функционирует, хотя и подвергается критическим оценкам.

В Российской Федерации система управления рисками на сегодняшний день является основой проведения таможенного контроля, поскольку данный инструмент таможенного регулирования устанавливает товары и участников внешнеэкономической деятельности, в отношении которых проводится таможенный досмотр или таможенная проверка, которая проводится после выпуска товаров.

Правовую основу применения системы управления рисками в Российской Федерации составляют положения ТК ЕАЭС (Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «О ратификации Договора о ТК ЕАЭС»), Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также ведомственных нормативных и иных правовых актов [1].

В целях установления единых подходов к управлению, реализации и совершенствованию системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации приказом ФТС России от 18 августа 2015 г. № 1677 утверждена Стратегия и тактика применения системы управления рисками, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками.

Таможенные органы Российской Федерации разрабатывают профили рисков, на основании которых строится деятельность таможенных органов по совершению операций, связанных с проведением таможенного контроля [2].

Таможенные органы Беларуси используют такое понятие как система анализа и управления рисками, что так же означает систему управления рисками [3].

В целях эффективного применения и дальнейшего развития данной системы Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь сформирована правовая и методологическая база системы управления рисками, создана соответствующая организационная структура, разработана и утверждена Концепция системы анализа и управления рисками.

В Республике Беларусь профиль риска является основным инструментом прямого указания должностным лицам, совершающим таможенные операции, мер по минимизации рисков и порядка их применения, что говорит о том, что в России и Казахстане так же схожи модели ведения системы управления рисками.

В Беларуси индикаторы риска являются ключевыми показателями (критериями), позволяющими оценить текущий статус основных рисков, проверить, находятся ли они в допустимых пределах, определить необходимость привлечения дополнительных ресурсов для их снижения [3].

Процесс управления рисками в Республике Беларусь наиболее емок, чем в России:

- а) сбор и изучение информации о деятельности лиц и результатах совершения таможенных операций;
 - б) оценка рисков, включающая в себя действия по идентификации, анализу рисков, определению вероятности их наступления и ожидаемых последствий;
 - в) выбор мер по минимизации рисков и определение порядка их применения;
 - г) реализация в программном обеспечении профилей риска;
 - д) непосредственное применение выбранных мер по минимизации рисков;
 - е) контроль за качеством и полнотой принятых мер по минимизации рисков;
 - ж) мониторинг и анализ результатов принятых мер по минимизации рисков, оценка качества их реализации и достигнутой эффективности;
- з) при необходимости, корректировка либо отмена сформированных профилей риска.

Таким образом, система управления рисками на пространстве ЕАЭС функционирует неравномерно, на едином уровне развития находятся Россия и Беларусь, поскольку

ку данные страны имеют большой потенциал, как с точки зрения внешней торговли, так и с точки пограничных и транзитных маршрутов и данные три страны обрабатывают большинство ввозимых на таможенную территорию грузов.

Библиографические ссылки

1. Клейменова А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов. 2-е изд. М. : Юрайт, 2019. 136 с.

2. Таможенный аудит : учебное пособие / под общ. ред. В. А. Юрлова. М. : Софт Издат, 2016. 32 с.

3. Ткаченко И. Е. Анализ практики применения системы управления рисками в зарубежных таможенных администрациях. М. : РИО РТА, 2019. 209 с.

© Сельчихина Е. Ю., Полежаева Н. В., 2020

УДК 338.242

НЕОБХОДИМОСТЬ СОЗДАНИЯ СИСТЕМЫ МАРКИРОВКИ И ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ

Д. А. Фокина, М. В. Щербакова

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: darya_fokina@mail.ru

Рассмотрена необходимость создания системы маркировки и прослеживаемости товаров. Система маркировки и прослеживаемости товаров – это необходимый элемент формирования единого цифрового евразийского пространства, так как цифровая экономика – это требование сегодняшних реалий.

Ключевые слова: маркировка товаров, прослеживаемость товаров, создание системы маркировки и прослеживаемости товаров.

THE NEED TO CREATE A SYSTEM FOR LABELING AND TRACEABILITY OF GOODS

D. A. Fokina, M. Yu. Shcherbakova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: darya_fokina@mail.ru

The article presents the need to create a system for labeling and traceability of goods. The system of labeling and traceability of goods is a necessary element in the formation of a single digital Eurasian space, since the digital economy is a requirement of today's realities.

Keywords: labeling of goods, traceability of goods, the creation of a system for marking and traceability of goods.

Основная цель создания системы прослеживаемости – это создание условий, при которых участники внешнеэкономической деятельности не будут иметь возможности уклоняться от уплаты таможенных, налоговых платежей, так как товары будут прослеживаться на сквозной основе в рамках Евразийского экономического союза.

Система прослеживаемости и маркировки товаров на сегодняшний день находится на стадии разработки и активного внедрения, как на уровне Евразийского экономического союза, так и на уровне Российской Федерации.

Необходимость создания системы маркировки и прослеживаемости товаров на территории Российской Федерации основана на создании единого стандарта таможенного и налогового администрирования, предполагающее тесное взаимодействие между таможенными и налоговыми органами. Помимо этого существует необходимость модернизировать системы по контролю за оборотом товаров, которые действуют на сегодняшний день.

На сегодняшний день в сфере оборота промышленной продукции существует высокая доля фальсифицированных товаров (высокая доля незаконного оборота промышленных товаров). К примеру, в 2018 году, когда началось формирование единой систе-

мы маркировки и прослеживаемости товаров 35 % всего рынка российской легкой промышленности – это теневой рынок (1,4 трлн рублей по данным Министерства промышленности и торговли Российской Федерации).

В Российской Федерации в 2018 году серый сектор легкой промышленности составлял 60 %, при этом, на импортные поставки приходится около 40 % (из стран Евразийского экономического союза), а остальные 15–20 % – это неучтенное производство Российской Федерации.

Создание Евразийского экономического союза, в рамках которого были достигнуты договоренности, согласно которым национальные информационные системы стран-участниц Союза должны быть сопряжены путем создания интегрированной информационной системы. Интегрированная информационная система ЕАЭС создана в целях обеспечения прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза до момента их реализации конечному потребителю.

Единое цифровое пространство ЕАЭС включает в себя несколько элементов, в том числе и цифровые рынки товаров и услуг, которые будут созданы к 2025 году в рамках Евразийского экономического союза, что определено Решением высшего Евразийского экономического совета, которым были утверждены «Основные направления реализации цифровой повестки Евразийского экономического союза до 2025 года» [1].

В рамках цифрового рынка необходимо обеспечить свободное движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы, что достижимо через упрощение торговых процедур, их трансформации в электронную торговлю, где основной задачей становится создание и развитие системы маркировки и прослеживаемости товаров в рамках Евразийского экономического союза.

В Евразийском экономическом союзе, создание системы маркировки и прослеживаемости началось с 2015 года, когда было введено в действие положение о необходимости маркировки меховых изделий специальными идентификационными знаками. [2].

Совет Евразийской экономической комиссии утверждает характеристики способов маркировки и способы прослеживаемости товаров в рамках Евразийского экономического союза.

Маркировке подлежат товары, которые не только ввозятся на таможенную территорию Евразийского экономического союза, но и произведенные в рамках Евразийского экономического союза.

Таким образом, отсутствие маркировочных знаков на товарах, которые подлежат маркировке, подразумевает под собой запрет их обращения на рынке Евразийского экономического союза.

При этом участники внешнеэкономической деятельности, которые ввозят на таможенную территорию Евразийского экономического союза товары, которые подлежат маркировке, маркируют их самостоятельно контрольными знаками путем обращения в компетентный орган в электронном виде.

В каждой стране-участнице Евразийского экономического союза свой компетентный орган по маркировке товаров, так же компетентный орган обеспечивает контроль за оборотом контролируемых товаров.

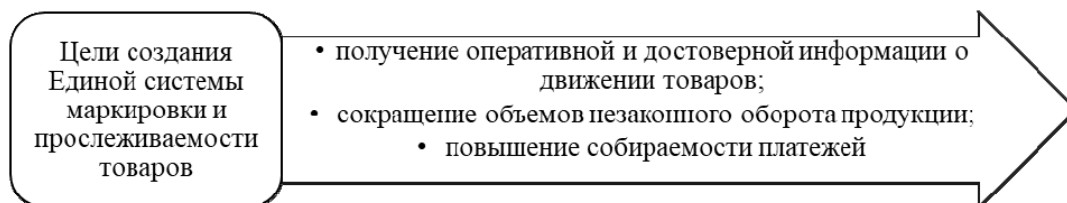
Система маркировки базируется на том, что осуществляется информационный обмен между компетентными органами стран-участниц Евразийского экономического союза, который координирует Евразийская экономическая комиссия [3].

Таким образом, целями создания системы маркировки и прослеживаемости товаров в Евразийском экономическом союзе является:

а) создание единого цифрового пространства в рамках Евразийского экономического союза;

- б) сократить количество контрафактных товаров на территории Евразийского экономического союза;
- в) увеличить налоговые и таможенные платежи;
- г) обеспечить защиту прав потребителей на территории Евразийского экономического союза.

В Российской Федерации Единая система маркировки и прослеживаемости товаров вводится с декабря 2017 года и отвечает ряду целей, которые установлены законодательно (см. рисунок).



Цели создания Единой системы маркировки и прослеживаемости товаров

Создание системы маркировки товаров возможно путем введения в оборот средств индентификации и прослеживаемости, что возможно только в два базовых подхода, которые связаны друг с другом. Первый подход – это физический подход, основа которого в идентификационных знаках, которые являются физической маркировкой и способом прослеживаемости. Таким образом, физический подход – это маркировочный знак, согласно которому товар будет прослеживаться.

Вторым подходом является документальный подход или документальный тип прослеживаемости, который вводится в целях борьба с незаконным оборотом товаров из теневого сектора промышленности на российском рынке и рынке Евразийского экономического союза.

Помимо этого, документальный подход необходим для повышения фискальной составляющей при осуществлении контрольно-надзорных функций.

Таким образом, если физический подход выражен в конкретном способе маркировки, то документальный выражен через документы, согласно которым, например, налоговые органы могут отследить товары на территории страны.

Введение документального подхода маркировки и прослеживаемости товаров необходимо в следующих основных целях:

- а) создать условия, благодаря которым будут устранены различные способы уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей;
- б) ввести возможность подтвердить законности оборота контролируемых товаров на территории Российской Федерации и Евразийского экономического союза, а так же законности их при трансграничном перемещении;
- б) создать тотальный контроль за операциями, которые связаны с оборотом товаров на рынке.

Таким образом, система маркировки и прослеживаемости товаров – это новелла, которая базируется на физической маркировке идентификационными знаками и прослеживаемости товаров, на основании представленных документов.

Библиографические ссылки

1. Основные направления реализации цифровой повестки Евразийского экономического союза до 2025 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasian-commission.org/ru/act/dmi/workgroup/Documents.pdf> (дата обращения: 22.03.2020).

2. Отчет о результатах реализации странами Евразийского экономического союза (ЕАЭС) пилотного проекта по введению маркировки контрольными (идентификационными) знаками шуб и меховых изделий [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/30-03-2018-5.aspx> (дата обращения: 22.03.2020).

3. Национальная система маркировки Честный ЗНАК [Электронный ресурс]. URL: <https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/o-chestnom-znake/#0> (дата обращения: 22.03.2020).

© Фокина Д. А., Щербакова М. В., 2020

УДК 339.543

ФОРМИРОВАНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ ПРОФИЛЕЙ РИСКОВ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ

Н. С. Черникова, Н. В. Полежаева

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31
E-mail: nata241198@yandex.ru

Данная статья посвящена выявлению нарушений таможенного законодательства при пересечении границы ЕАЭС. В системе управления рисками ключевым инструментом минимизации таможенных рисков является профиль риска, который является совокупностью сведений об областях рисков, их индикаторов, а также указаний о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска.

Ключевые слова: СУР, профиль риска, формирование профиля риска, идентификация товаров, минимизация риска.

FORMATION AND APPLICATION OF RISK PROFILES FOR MAKING DECISIONS ON RISK MINIMIZATION

N. S. Chernikova, N. V. Polezhaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: nata241198@yandex.ru

This article is devoted to identifying violations of customs legislation when crossing the border of the EEU. In the risk management system, the key tool for minimizing customs risks is the risk profile, which is a set of information about risk areas, their indicators, as well as instructions on the application of necessary measures to prevent or minimize risk.

Keywords: SUR, the risk profile, the formation of the risk profile, identification of products, risk minimization.

Одним из важнейших институтов таможенного дела является таможенный контроль, который имеет такой элемент как система управления рисками [1].

Система управления рисками – это элемент множества институтов государственного и частного управления, задачами которого является увеличение случаев минимизации рисков.

В системе управления рисками ключевым инструментом минимизации таможенных рисков является профиль риска, который является совокупностью сведений об областях рисков, их индикаторов, а также указаний о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска.

Профиль риска с учетом положений статьи 376 ТК ЕАЭС представляет собой документ, содержащий сведения об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков [2].

Профиль риска как документ не имеет шаблонной формы, он составляется в свободной форме, но с обязательным перечислением всех необходимых элементов, которые отражают специфику работы таможенного органа.

Профили рисков – это основа выявления таможенных правонарушений, которые являются таможенными рисками или рисками в таможенном деле.

Профили рисков на сегодняшний день предотвращают случаи перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Евразийского экономического союза с нарушением права Евразийского экономического союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Формирование профиля рисков осуществляется в целях сокращения времени, которое затрачивается на принятие решений по минимизации рисков в ходе текущего таможенного контроля таможенными органами.

Профиль риска формируется посредством изначальной его подготовки, а затем он утверждается и, как правило, состоит из сложной структуры, которая является базисом его составления.

В зависимости от региона применения профиля риска могут быть трех видов:

- общероссийский – действует на всей таможенной территории РФ;
- региональный – действует в регионе деятельности одного РТУ;
- зональный – действует в регионе деятельности одной таможни.

Решение об отнесении профиля риска одному из вышеперечисленных видов принимается ФТС России. Правовой акт ФТС России, содержащий профиль риска, в зависимости от вида подписывает:

- общероссийский – руководитель ФТС России или лицо, им уполномоченное;
- региональный – заместитель руководителя ФТС России, курирующий Главное управление организации таможенного контроля ФТС России либо курирующий структурное подразделение, по направлению деятельности которого выявлен риск;
- зональный – начальник ГУОТОиТК (лицо, им уполномоченное), либо начальник Главного управления (управления) ФТС России, по направлению деятельности которого выявлен риск, по согласованию с ГУОТОиТК.

В зависимости от сроков действия профиля риска делятся на виды:

- краткосрочный (действует от 1 дня до 1 месяца);
- среднесрочный (от 1 до 3 месяцев);
- долгосрочный (от 3 до 6 месяцев).

Первым структурным элементом профиля риска являются общие сведения, которые отражают его регистрационный номер, который состоит из таких элементов как код территориальной сферы (общероссийский, региональный, зональный), который имеет две цифры, даты регистрирования в журнале регистрации проектов профилей рисков, и его номер, присвоенный в журнале.

Затем к общим сведениям можно отнести срок действия, который так же закодирован и указывается в графе «Вид ПР» [3].

К сведениям об области риска можно отнести индикаторы риска и о сфере их применения в области таможенного дела.

В данном случае индикаторами риска выступают различные качественные и количественные характеристики и показатели объектов таможенного контроля, к которым можно отнести классификационный код товаров, вес нетто в килограммах и количество в основных и дополнительных единицах измерения, статистическую стоимость товаров за одну единицу, страну происхождения товаров.

Показатели должны быть конкретизированы в поле «Примечание», за которым далее следуют ключевые показатели областей рисков.

Ключевыми показателями областей рисков являются таможенные процедуры, к которым необходимо применять профиль рисков, участники внешнеэкономической деятельности, которые находятся в зоне таможенных рисков, наименование и кодовые значения таможенных органов и транспортных средств, на которых чаще всего зафиксированы таможенные правонарушения.

Также в профилях риска содержится ряд мер, которые направлены на минимизацию риска, указанного в данном профиле.

Меры по минимизации риска содержат в себя перечень форм таможенного контроля, которые следует применять в каждом конкретном случае, при котором срабатывает профиль риска.

Существуют прямые меры по минимизации риска, которые определяют перечень мер воздействия, которые применяются в отношении категорий товаров или участников внешнеэкономической деятельности.

В заключение составленного и разработанного профиля рисков указывается контактная информация, в рамках которой определяются ответственные подразделения таможенных органов по контролю за действием профиля риска.

Уполномоченные таможенные органы (их подразделения) контролируют выполнение целевых установок в соответствии с разработанными профилями рисков [4].

Помимо этого, в заключение профиля рисков также указывается контактная информация о лице, которое наделено правом давать разъяснения по действию профиля рисков и по минимизации рисков.

Разработанный профиль риска может ограничивать круг форм и методов проведения таможенного контроля, которые могут применяться к перемещаемым через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и транспортных средств, а также к участникам внешнеэкономической деятельности, которые перемещают такие товары и транспортные средства.

Так, указанные формы таможенного контроля могут применяться в зависимости от степени риска.

Если степень риска не высокая, то профиль риска допускает проведение только документального контроля, но если он не отвечает на все вопросы, имеющиеся у таможенного органа, то возможно проведение таможенного досмотра.

Разработанный профиль риска может конкретизировать подразделение таможенного органа, которое может проводить таможенный досмотр.

Так, например, в определенных случаях, указанных в профилях риска, таможенный досмотр может проводить специальное подразделение таможенного поста, либо подразделение, которое узкоспециализировано, например, подразделение таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов таможни или регионального таможенного управления.

Также по степени риска таможенными органами определяется объем, частота и периодичность таможенного досмотра таможенными органами.

С целью идентификации товаров при проведении таможенного досмотра в обязательном порядке проводятся процедуры, направленные на измерение и определение характерных особенностей товаров, которые перемещаются через таможенную границу Евразийского экономического союза с их полной или частичной разборкой [5].

Помимо этого, в некоторых ситуациях берутся пробы и образцы, в отношении которых проводится идентификационная экспертиза.

Профили рисков также могут содержать информацию о необходимости применения технических средств таможенного контроля в ходе проведения таможенного контроля, например, дозиметров, рентгеновских установок, металлодетекторов и иных технических средств таможенного контроля.

Также таможенный досмотр может проводиться на различных стадиях совершения таможенных операций, что так же зависит от степени выявленного риска.

После того как профиль риска разработан и применяется на практике деятельности таможенных органов, проводится мониторинг и оценивается результат функционирования, эффективности и действенности системы управления рисками, и на основании

этого проводится анализ изменений и прогнозируются иные риски, которые могут возникнуть вследствие применения системы управления рисками.

Оценка эффективности работы профилей рисков проводится на регулярной основе на всех этапах системы управления рисками, в рамках чего проводится проверка участников внешнеэкономической деятельности, которых можно отнести к той или иной группе риска, что в конечном итоге позволяет проверять эффективность работы системы управления рисками, в оперативном режиме ее совершенствовать [5].

Анализируя вышесказанное, можно утверждать, что эффективность таможенного контроля на сегодняшний день базируется на системе управления рисками, которое напрямую предопределяет применение различных механизмов минимизации рисков, где профиль риска является ключевым элементом.

Формирование и применение профилей рисков осуществляется для сокращения времени на принятие решений по минимизации рисков.

Библиографические ссылки

1. Лаптев Р. А., Малюхова А. Ю. Особенности функционирования системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой ученый. 2015. № 9. С. 651–653.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. URL http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/95bff3c3e7d43c52b5a973884657f2796374a3fe/ (дата обращения: 08.10.2020).

3. Скорая Т. А., Файникова В. В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. 2016. № 10.1. С. 58–60.

4. Костин А. А., Подойма Л. Ю. Комплексный подход к развитию системы управления таможенными рисками в рамках Евразийского экономического союза // Вестник Белгород. ун-та кооперации, экономики и права. 2015. № 2 (54). С. 251–259.

5. Сосницкий Е. А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля // Молодой ученый. 2017. №12. С. 502–505.