

УДК 339.543

Давыдова М.В., старший преподаватель, Брянский государственный университет им. ак. И.Г. Петровского

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬЮ СВЕДЕНИЙ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ТАМОЖЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ, И ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ЗАЯВЛЕННЫЕ СВЕДЕНИЯ

Важную роль при осуществлении внешнеэкономической деятельности играют транспортные перевозки, которые осуществляются в основной своей массе железнодорожным и автомобильным видами транспорта. Таможенные органы при этом обеспечивают контроль за достоверностью указанных сведений в предоставляемых перевозчиком таможенных документах. В напряженный политический период жизни нашей страны, в условиях обоюдных санкций недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности в погоне за дополнительной прибылью идут на преднамеренное правонарушение и заявляют недостоверные сведения в таможенных перевозочных документах. Как итог – потеря значительной доли пополнения федерального бюджета за счет таможенных пошлин и налогов. Как и все, что регулируется таможенным законодательством, проведение таможенного контроля в форме проверки таможенных документов и сведений имеет несколько уровней регулирования. Условно выделяются два блока: международный уровень и национальный уровень, то есть регулирование на уровне отдельного государства. В данной статье рассматриваются нормативно-правовые основы, регламентирующие проведение таможенного контроля и порядок его проведения, а также проведен анализ результатов деятельности таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме проверки таможенных и иных документов.

Ключевые слова: таможенный орган, таможенный контроль, таможенная декларация, таможенная граница ЕАЭС, таможенные документы, достоверность и полнота сведений, выпуск товара.

Одной из важнейших задач, выполняемых таможенными органами, является проведение таможенного контроля за товарами и транспортными средствами международной перевозки, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС. Одним из видов таможенного контроля, является проверка таможенных и иных документов и (или) сведений. Выделяют проверку документов, начатую до выпуска товаров, и, соответственно, начатую после выпуска.

Два выделенных нами блока также можно разделить на два условных подраздела. В частности, международное регулирование таможенной сферы, в первую очередь происходит на основе двусторонних и многосторонних договоров и соглашений. Затем идут нормативно-правовые акты, изданные исполнительными органами каких-либо международных объединений. Например, для стран, входящих в Европейский союз, обязательными для исполнения являются некоторые решения высшего исполнительного органа ЕЭС Европейской комиссии (Еврокомиссии). Но для целей нашей работы, нам как источники таможенного права, важны решения высшего исполнительного органа ЕАЭС – Евразийской экономической комиссии, а также сохранившие свою силу решения Комиссии Таможенного союза [1].

Такое деление источников права мы видим и на национальном уровне. В первую очередь, это федеральные законы, а затем постановления и решения Президента и Правительства Российской Федерации, приказы соответствующих ведомств.

Итак, основные правила, регулирующие вопросы проведения проверки документов и сведений таможенными органами, зафиксированы в следующих нормативных правовых актах.

На международном уровне, это в первую очередь, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, принятый странами-участниками на основе Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС от 11.04.2017. Данный кодекс содержит базовые принципы и порядок проведения проверки и своими нормами устанавливает [1]:

- общие нормы проверки таможенных, иных документов и (или) сведений (ст. 324);
- порядок проведения проверки таможенных документов и сведений, начатой до выпуска товаров (ст. 325);
- основания и порядок проведения проверки, начатой после выпуска товаров и в иных случаях (ст. 326).

К прочим международных нормативно-правовым актам, принятым с целью регулирования таможенной проверки документов и

сведений, относятся:

- решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (с изм. на 08.10.2019) [2];

- решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №260 «О формах таможенных документов» (с изм. на 22.05.2018) [3].

Как было сказано выше, базовые принципы проведения проверки документов и сведений устанавливает ТК ЕАЭС. В тоже время в некоторых своих нормах, кодекс позволяет устанавливать определённые правила и нормы национальному законодательству. Например, в части 2 статьи 326 ТК ЕАЭС говорится, что результаты проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений после выпуска товаров, оформляются в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государств-членов ЕАЭС.

В Российской Федерации в первую очередь к таким законодательным актам относится Федеральный закон от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 01.05.2019 г.). Данный закон конкретизирует нормы ТК ЕАЭС в части [1]:

- проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров, и в иных случаях (ст. 225);

- порядка оформления результатов такой проверки (ст. 226).

Из актов федерального законодательства, напрямую не имеющих к регулированию таможенных правоотношений, но косвенно их касающихся стоит отметить, Уголовный кодекс РФ и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Они устанавливают, соответственно, уголовную и административную ответственность декларанта, перевозчика и владельца товара за выявленные таможенными органами нарушения или предоставление недостоверных сведений.

Из подзаконных актов, регулирующих, изучаемый вопрос отметим:

- приказ ФТС России от 25.08.2009 г. №1560 «Об утверждении Порядка

проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств» (с изм. на 15.11.2018) [6];

- приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» [7].

Подводя итоги, можно отметить, что нормативно-правовая система проведения таможенной проверки документов и сведений, как все таможенное законодательство, имеет многоуровневую систему. Формы проведения такой проверки, порядок ее проведения и форма оформления результатов регулируется на международном, национальном и ведомственном уровне.

Для того, чтобы оформить товарный переход через таможенную границу, необходима таможенная документация. К такой документации относят [4]:

- таможенная декларация;

- экспортные, импортные и валютные лицензии;

- свидетельство о происхождении продукта;

- консульская фактура;

- транзитные бумаги;

- ветеринарные, санитарные, карантинные бумаги и мн. др.

Все эти инструменты оформления товарного перемещения через границу предусмотрены действующим таможенным законодательством РФ, а также нормативными правовыми актами ЕАЭС, включая Таможенный кодекс. Таможенные документы имеют следующие функции [1]:

- перемещение товаров через границу;

- применение определённого таможенного режима;

- взимание платежей;

- производство таможенного контроля и оформления;

- прочие таможенные цели, включая статистические.

Можно сделать вывод, что для проведения таможенного контроля необходима таможенная документация. Если рассматривать по категориям, то все таможенные документы можно классифицировать:

1. Перевозочные документы. К такому виду документам относятся: коносамент, накладная, а также прочие документы,

которые подтверждают наличие и содержание соглашения о товарной перевозке; сопровождающие товары и транспортные средства в рамках международных перевозок.

2. Коммерческая документация. В эту категорию документов входят: счет-фактуры наряду с отгрузочными и упаковочными листами и иными документами, используемыми в соответствии с национальным законодательством, а также международными стандартами. Их применение часто регулируется на основании обычаев делового оборота

в целях подтверждения осуществления сделок, которые были заключены для осуществления перемещения товаров через таможенную границу. К этой категории бумаг относят документы, относящиеся к регулированию в рамках Евразийского экономического союза.

3. Документы, которые составляются таможенной службой исключительно для таможенных целей.

4. Прочие документы (см. рис.1).



Рис. 1 Виды документов для проведения таможенного контроля

Проверка таможенных и иных документов и сведений является одной из основных форм осуществления таможенного контроля документов. Особое значение такого подхода таможенной службы обусловлено тем, что приоритеты в проверочных мероприятиях смещаются от фактического надзора к изучению информации о товаре, в том числе, указываемого в соответствующих документах [5].

Таким образом, обеспечение соблюдения таможенного законодательства достигают благодаря сведениям и бумагам, которые передаются участником ВЭД таможенному органу, осуществляющему соответствующий контроль. Проверка таможенных документов и сведений, содержащихся в них, предполагает анализ данных, которые в таких документах указываются [6].

Должностные лица таможенного органа в процессе осуществления контроля товаров предпринимают следующие меры:

- фиксация факта подачи декларации и прочих бумаг;
- контроль над соблюдением всех условий принятия и регистрации декларации;
- надзор за правильностью установления классификационного кода продукции по ВЭД;
- проверка правильности определения страны происхождения товара;
- контроль выполнения таможенного законодательства;
- соблюдение мер в целях применения действий, которые связаны с защитой интеллектуальной собственности;
- осуществление валютного контроля и бартерных внешнеторговых сделок;
- проверка таможенной и статистической стоимости;
- контроль правильности исчислений и своевременности оплаты таможенных платежей [10].

Таким образом, в рамках таможенного контроля должностным лицам, уполномоченным его проводить, должна быть представлена соответствующая документация и сведения, а вместе с ними перемещаемые через границу товары и транспортные средства [9].

Если при подаче таможенной декларации не были представлены документы, подтверждающие сведения, которые были внесены в таможенную декларацию,

таможенный орган имеет право запросить у лица, подавшего декларацию (декларанта), запросить документы, имеющие отношения к проверяемым сведениям.

Если были запрошены дополнительные сведения и документы, таможенный орган обязан проинформировать декларанта о возможности произвести выпуск товаров до завершения проверки таможенных документов и сведений в порядке, установленном статьей 121 ТК ЕАЭС. В этом случае таможенный орган рассчитывает размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных и иных пошлин. Форма, структура, формат, порядок такого расчета определяется Комиссией ЕАЭС (Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.09.2017 №117, Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 04.09.2017 №112).

Дополнительные документы и сведения, а в случае, если они не могут быть представлены, то объяснение по какой причине они не могут быть представлены, должны быть представлены в следующие сроки [8]:

- за 4 часа до выпуска товара – если запрос связан с проверкой сведений, содержащихся в декларации и документах, поданных вместе с ней;
- за 2 часа до выпуска товаров – если запрос связан, если проверяемые сведения не влияют на размер таможенных пошлин и других платежей;
- за 1 рабочий день – при продлении срока выпуска товаров, если проверяемые сведения влияют на размер таможенных и иных платежей.

Таможенный орган отказывает в выпуске товаров в случае, если:

- дополнительные сведения и документы в установленный срок не были представлены;
- не были представлены объяснения причин, по которым сведения и документы не могут быть представлены;
- не были осуществлен выпуск товаров до завершения проверки таможенных и иных документов и сведений в порядке статьи 121 ТК ЕАЭС.

Запрошенные документы и сведения должны быть представлены в таможенный орган одним комплектом по каждому запросу одновременно. В тоже время могут быть

представлены иные сведения и документы, которые могут подтвердить полноту и достоверность сведений, представленных в таможенной декларации [1].

После завершения проверки предоставленных таможенных документов и сведений, а также в случаях, когда результаты иных форм таможенного контроля, проведенные экспертизы подтверждают полноту и достоверность проверяемых сведений, таможенный орган производит выпуск товаров.

Если же после завершения проверки сведений и документов, либо таможенный контроль и экспертиза не подтвердила достоверность проверяемых сведений, в этом случае таможенный орган направляет требование об изменении или дополнении до выпуска товаров, заявленных в таможенной декларации сведений [6].

В случае, если таможенный орган не может завершить проверку документов и сведений в установленный ТК ЕАЭС сроки (в том числе и в случае непредставлении необходимых сведений и документов), то он информирует декларанта о возможности произвести выпуск товаров в соответствии с положениями статьи 121 ТК ЕАЭС. Такой выпуск производится после уплаты всех таможенных и иных платежей, либо предоставлено обеспечение исполнения обязанности по их уплате [1].

В этом случае проверка таможенных и иных сведений и документов завершается после выпуска товаров. Соответственно увеличиваются сроки на предоставление таких сведений и документов. Они могут быть

предоставлены в течение 60 календарных дней с даты, когда таможенным органом была зарегистрирована таможенная декларация. В течение 30 дней после предоставления документов и сведений таможенный орган завершает проверку. Если же они не были представлены, то в течение 30 дней с момента истечения установленного срока их предоставления.

В ситуации, когда должностное лицо в ходе проверки документов запрашивает дополнительные сведения, в этом случае они должны быть представлены в течение 10 дней после регистрации запроса на их предоставление. Течение срока проверки в этом случае приостанавливается и возобновляется после предоставления, либо по истечению установленного срока их представления.

По результатам проверки таможенных и иных документов должностное лицо ФТС принимает решение относительно внесения изменений или дополнений в сведения, которые были заявлены в таможенной декларации:

- если представленные сведения и документы не подтверждают соблюдения таможенного законодательства;

- если сведения и документы не были представлены в установленные сроки.

В случае, если у проверяющей стороны, а в нашем случае это таможенный орган, не имеется претензий к качеству предоставляемых сведений участником внешнеэкономической деятельности, то дальнейшая процедура перемещения перевозимого товара через таможенную границу ЕАЭС проходит на следующий этап.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017)
2. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (с изм. на 08.10.2019)
3. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №260 «О формах таможенных документов» (с изм. на 22.05.2018)
4. Федеральный закон Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
5. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»
6. Приказ ФТС России от 25.08.2009 г. №1560 «Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств» (с изм. на 15.11.2018)
7. Приказ ФТС России от 25.10.2011 №2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля»

8. Таможенно-логистический портал. Виртуальная таможня [Электронный ресурс] – URL: <http://vch.ru/event/category/111.html?month=8&year=2015> (дата обращения: 21.02.2020.)
9. Таможня для всех - российский таможенный портал [электронный ресурс] URL: www.tks.ru (дата обращения: 19.02.2020)
10. Федеральная таможенная служба [электронный ресурс] URL: www.customs.ru (дата обращения: 20.02.2020)

PROCEDURE FOR CUSTOMS CONTROL OVER THE ACCURACY OF INFORMATION CONTAINED IN THE CUSTOMS DECLARATION AND DOCUMENTS CONFIRMING THE DECLARED INFORMATION

An important role in the implementation of foreign economic activity is played by transport, which is carried out mainly by rail and road modes of transport. At the same time, the customs authorities ensure control over the accuracy of the specified information in the customs documents provided by the carrier. In the tense political period of our country's life, in the conditions of mutual sanctions, unscrupulous participants in foreign economic activity in the pursuit of additional profit go on a deliberate offense and declare false information in customs shipping documents. As a result, the loss of a significant share of the Federal budget replenishment due to customs duties and taxes. Like everything that is regulated by customs legislation, customs control in the form of verification of customs documents and information has several levels of regulation. There are two blocks: the international level and the national level, that is, regulation at the level of an individual state. This article discusses the legal framework governing customs control and the procedure for its implementation, as well as the analysis of the results of the customs authorities during customs control in the form of verification of customs and other documents.

Keywords: customs authority, customs control, customs Declaration, customs border of the EAEU, customs documents, reliability and completeness of information, release of goods.

References

1. Tamozhennyj kodeks Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza (prilozhenie k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza ot 11.04.2017)
2. Reshenie Komissii Tamozhennogo soyuza ot 20.05.2010 №257 «Ob Instrukciyah po zapolneniyu tamozhennyh deklaracij i formah tamozhennyh deklaracij» (s izm. na 08.10.2019)
3. Reshenie Komissii Tamozhennogo soyuza ot 20.05.2010 №260 «O formah tamozhennyh dokumentov» (s izm. na 22.05.2018)
4. Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii ot 27.11.2010 № 311-FZ «O tamozhennom regulirovanii v Rossijskoj Federacii»
5. Ukaz Prezidenta Rossijskoj Federacii ot 7 maya 2018 g. № 204 «O nacional'nyh celyah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda»
6. Prikaz FTS Rossii ot 25.08.2009 g. №1560 «Ob utverzhdenii Poryadka provedeniya proverki dokumentov i svedenij posle vypuska tovarov i (ili) transportnyh sredstv» (s izm. na 15.11.2018)
7. Prikaz FTS Rossii ot 25.10.2011 №2199 «Ob utverzhdenii form dokumentov dlya celej primeneniya otdel'nyh form tamozhennogo kontrolya»
8. Tamozhenno-logisticheskij portal. Virtual'naya tamozhnya [Elektronnyj resurs] – URL: <http://vch.ru/event/category/111.html?month=8&year=2015> (data obrashcheniya: 21.02.2020.)
9. Tamozhnya dlya vsekh - rossijskij tamozhennyj portal [elektronnyj resurs] URL: www.tks.ru (data obrashcheniya: 19.02.2020)
10. Federal'naya tamozhennaya sluzhba [elektronnyj resurs] URL: www.customs.ru (data obrashcheniya: 20.02.2020)

Об авторе

Давыдова Марина Владимировна – старший преподаватель кафедры Таможенного дела и маркетинга, Брянский государственный университет им. ак. И.Г. Петровского

Davydova Marina Vladimirovna -senior lecturer at the Department of Customs and marketing, Bryansk state University. AK. I. G. Petrovsky