

УДК 338.465.2

M.A.Laboskin

ON THE ISSUE OF CUSTOMS AUDIT AND CUSTOMS MONITORING AS A MANIFESTATION OF NEW APPROACHES TO CUSTOMS CONTROL AFTER THE RELEASE OF GOODS

The article presents an analysis of customs audit and customs monitoring as auxiliary tools of customs control, independently carried out by participants in foreign economic activity in order to independently identify and eliminate violations of the customs law of the Eurasian Economic Union and the legislation of the Russian Federation on customs regulation. The paper presents a comparison of the use of these tools and presents conclusions based on the analysis.

Keywords: customs monitoring, audit, customs audit, control after the release of goods, customs control.

М.А.Лабоськин¹**К ВОПРОСУ О ТАМОЖЕННОМ АУДИТЕ И ТАМОЖЕННОМ МОНИТОРИНГЕ КАК ПРОЯВЛЕНИИ НОВЫХ ПОДХОДОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ**

В статье представлен анализ таможенного аудита и таможенного мониторинга как вспомогательных инструментов таможенного контроля, самостоятельно осуществляемых участниками внешнеэкономической деятельности в целях самостоятельного выявления и устранения допущенных нарушений норм таможенного права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании. В работе приведено сравнение использования данных инструментов и исходя из анализа представлены выводы.

Ключевые слова: таможенный мониторинг, аудит, таможенный аудит, контроль после выпуска товаров, таможенный контроль.

DOI: 10.36807/2411-7269-2024-1-36-48-50

Одними из стратегических задач развития Российской Федерации в соответствии с Указом Президента РФ являются создание условий по улучшению бизнес-среды, упрощению административных процедур и снижение препятствий в международной торговле [1].

В этой связи в Стратегии развития таможенных органов Российской Федерации до 2030 г. (далее – Стратегия–2030) выделяется необходимость повышения качества таможенного администрирования через пересмотр подходов к таможенному контролю после выпуска товаров (далее – ТКПВТ), что относится к одному из основных стратегических направлений [2].

Формирование института таможенного аудита и внедрение таможенного мониторинга играют ключевую роль в создании новых подходов к организации и проведению ТКПВТ. Эти меры направлены на повышение эффективности и прозрачности процессов таможенного контроля, а также на стимулирование участников внешнеэкономической деятельности к соблюдению таможенного законодательства, путём добровольного участия в системах оценки соответствия. Такие подходы способствуют улучшению бизнес-среды и содействуют развитию внешнеэкономических отношений.

Возможность применения таможенными органами аудиторских заключений в целях таможенного контроля и внедрения таможенного аудита Федеральная таможенная служба изучала в ходе проведённых в 2015–2016 гг. и в 2021–2022 гг. экспериментов [3], к участию в которых было привлечено ограниченное число крупных компаний, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность (далее – ВЭД).

Следует отметить, что специфической особенностью таможенного аудита является то, что он представляет собой проверку, которая может проводиться по инициативе

¹ Лабоськин М.А., доцент кафедры таможенного администрирования, кандидат юридических наук; ФГБОУ ВО "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации" (Северо-Западный институт управления РАНХиГС), г. Санкт-Петербург

Laboskin M.A., Associate Professor of the Department of Customs Administration, PhD in Legal Sciences; Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (North-West Institute of Management of RANEPА), Saint-Petersburg

E-mail: laboskin-ma@ranepa.ru

участников ВЭД, целью которой является повышение эффективности таможенного контроля и упрощение деятельности добросовестных участников ВЭД.

Основное различие между таможенным аудитом и ТКПВТ заключается в том, что обе проверки направлены на предотвращение неуплаты таможенных платежей, где главным методом достижения этой цели является введение "сквозного" контроля за внешне-торговой сделкой, что означает перенос акцентов с контроля за каждым отдельным товаром, пересекающим таможенную границу [4].

Таможенный аудит можно рассматривать как признак добросовестности участника ВЭД, готовности к самоконтролю с привлечением независимых аудиторов. При этом таможенный аудит не подменяет таможенный контроль.

Стратегия-2030 определяет таможенный аудит как дополнительный инструмент, который используется для проверки и подтверждения информации, предоставленной при таможенном декларировании. Этот инструмент основан на детальном анализе внешне-торговых операций участников ВЭД, бухгалтерской отчетности и других форм взаимодействия участников ВЭД с контрагентами и государственными органами власти [2].

Исходя из данного определения, таможенный аудит можно рассматривать как вспомогательный инструмент самоконтроля организаций.

Характеризуя таможенный мониторинг, Р.В. Давыдов¹ отметил, что это "собственно, наблюдение за деятельностью компании, которое ещё не означает проведение таможенных проверок, но может туда перейти, если мы начинаем видеть в рамках этого мониторинга какие-то аномалии в деятельности компании, которые вызывают вопросы, и на эти вопросы требуется отвечать с применением форм таможенного контроля" [6]. Действительно, преимущество таможенного мониторинга заключается в том, что он представляет собой инструмент таможенного контроля, который может быть применён организацией самостоятельно. Это позволяет избежать проведения таможенной проверки со стороны таможенного органа. Таможенный мониторинг позволяет компаниям более активно контролировать свою деятельность, следить за соблюдением таможенных правил и процедур, а также предотвращать возможные нарушения без необходимости привлечения таможенных органов к проверкам и инспекциям. Это способствует сокращению административных барьеров и повышению эффективности внешнеэкономической деятельности.

С целью проверки нарушений международных договоров и актов, регулирующих таможенные правоотношения, составляющих право Евразийского экономического союза, а также законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, и устранения их негативных последствий, Правительством РФ было принято решение провести эксперимент по таможенному мониторингу. Этот эксперимент предполагает оценку результатов таможенного мониторинга как самими таможенными органами, так и его участниками. Проведение эксперимента назначено на период с 3 апреля 2023 г. по 1 ноября 2024 г. на территории Российской Федерации [4]. К участию в эксперименте допускались уполномоченные экономические операторы и участники промышленного кластера, отвечающие определённым требованиям.

Применение таможенного мониторинга позволяет, прежде всего, комплексно оценить деятельность определённых категорий проверяемых лиц на предмет идентификации таможенных рисков и определения их уровня, что даёт возможность обеспечить упрощение административных процедур, устранить негативные последствия, прежде всего добровольно уплатить таможенные платежи.

Основная цель мониторинга – установить отношения между таможенной и бизнесом в публичное доверительное пространство, что позволит решать ситуации, связанные с задолженностью, более простыми методами ещё до того, как они принимают более серьёзные формы [7].

Следует отметить, что цель применения таможенного мониторинга, как и таможенного аудита – предупреждение неуплаты таможенных платежей. При этом участнику ВЭД предоставляется возможность самостоятельно выявить допущенные нарушения правовых норм и принять меры по их устранению.

В дополнение, целью использования таможенного аудита и таможенного мониторинга как новых методов в организации и проведении ТКПВТ является стимулирование участников ВЭД к применению добровольных систем оценки в соответствии с законодательством в сфере таможенного дела [2].

В рамках плана мероприятий на период 2021–2024 гг. по реализации Стратегии–2030 намечено:

¹ Первый заместитель руководителя Федеральной таможенной службы.

– до ноября 2023 г. внедрение таможенного мониторинга в отношении уполномоченных экономических операторов, в результате чего ожидается обеспечение упрощения процедур устранения негативных последствий, в том числе в виде добровольной уплаты таможенных платежей;

– до конца 2024 г. планируется осуществить внедрение института таможенного аудита, что предполагает создание добровольной системы оценки соответствия деятельности участников ВЭД таможенному законодательству. В рамках этого процесса таможенный аудит будет предоставляться как государственная услуга [5].

Реализация данных мероприятий будет способствовать выявлению нарушений норм международных договоров и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании и своевременному их устранению без применения со стороны таможенных органов соответствующих санкций.

В результате анализа внедрения таможенного аудита и таможенного мониторинга в практику таможенного контроля, можно сделать следующие выводы:

– институт таможенного аудита и таможенный мониторинг выражают новые подходы к организации ТКПВТ;

– таможенный мониторинг является инструментом таможенного контроля;

– таможенный аудит можно рассматривать как вспомогательный инструмент самоконтроля организаций;

– применение таможенного мониторинга как и таможенного аудита нацелено на выявление допущенных компаниями нарушений норм и правил, регулирующих порядок трансграничного перемещения товаров самими компаниями;

– внедрение и использование таможенного аудита и таможенного мониторинга способствует укреплению доверия между бизнесом и таможенными органами.

Список использованных источников

1. Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" // Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 20. – Ст. 2817.

2. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, утверждённая распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 26.05.2020, N 0001202005260026.

3. Приказ ФТС России от 14 октября 2015 г. № 2053 "О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля" // Документ не опубликован.

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2023 г. № 240 "О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учёта товаров" // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 20.02.2023, № 0001202302200013.

5. План мероприятий на период 2021–2024 годов по реализации Стратегии развития таможенной службы до 2030 года // www.customs.gov.ru.

6. Давыдов Р. Новые подходы таможенного контроля после выпуска товаров. Выступление на Международном таможенном форуме 21 октября 2021 г. // https://www.alta.ru/expert_opinion/84570/.

7. Чернышевская Юлия. РЖД-Партнёр. Таможенный мониторинг: как бизнес и регулятор играют в верю – не верю – комментарии Руслана Давыдова и Сергея Семашко // www.customs.gov.ru. Опубликовано 21.11.2021.